



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Elektronická evidence tržeb v České republice  
Electronic Records of Sales in the Czech Republic

Student: Martin Hubočáni  
Vedoucí bakalářské práce: prof. Ing. Jan Široký, CSc.

Ostrava 2017

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a daní

## Zadání bakalářské práce

Student: **Martin Hubočáni**  
Studijní program: B6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně  
Téma: **Elektronická evidence tržeb v České republice**  
**Electronic Records of Sales in the Czech Republic**  
Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Problematika daně z přidané hodnoty
  3. Proces zavedení elektronické evidence tržeb
  4. Analýza dopadu zavedení elektronické evidence tržeb na vybraný podnikatelský subjekt
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BENDA, Václav a Ladislav PITNER. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 1. 2016*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 808 s. ISBN 978-80-7554-005-8.  
DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb v přehledech*. Praha: Grada, 2016. 112 s. ISBN 978-80-247-5839-8.  
LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech k 1. 5. 2016*. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 760 s. ISBN 978-80-7554-021-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **prof. Ing. Jan Šíroký, CSc.**

Datum zadání: 18.11.2016  
Datum odevzdání: 05.05.2017

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

### **Prohlášení**

„Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracoval samostatně. Přílohu č. 1, danou mi k dispozici, jsem samostatně doplnil a příloha č. 2 je výstupem programu Harsys 6 společnosti ABX software s.r.o.“

V Ostravě dne 5. května 2017

  
.....  
Martin Huboční

## Obsah

1	Úvod.....	6
2	Problematika daně z přidané hodnoty.....	8
2.1	Historie DPH v ČR.....	8
2.2	DPH v daňovém systému ČR.....	8
2.2.1	Přímé daně.....	9
2.2.2	Nepřímé daně.....	9
2.3	Základní pojmy.....	9
2.3.1	Předmět daně.....	9
2.3.2	Úplata.....	10
2.3.3	Dotace k ceně.....	10
2.3.4	Obrat.....	10
2.3.5	Osoba povinná k dani.....	11
2.3.6	Plátce DPH.....	11
2.3.7	Nespolehlivý plátce.....	12
2.3.8	Zrušení registrace k DPH.....	12
2.3.9	Identifikovaná osoba.....	13
2.3.10	Zrušení registrace IO.....	14
2.4	Sazby DPH v ČR.....	14
2.4.1	Koeficienty pro výpočet DPH.....	16
2.4.2	Uplatnění jednotlivých sazeb DPH.....	16
2.5	Zdaňovací období.....	17
2.6	Princip fungování DPH.....	18
2.6.1	Příklad k fungování DPH.....	18
2.6.2	Konec zdaňovacího období.....	19
2.7	Daňové přiznání.....	19
2.7.1	Termíny u jednotlivých subjektů.....	19
2.7.2	Forma DP.....	20
2.8	Kontrolní hlášení.....	20
2.8.1	Termín podání.....	20
2.8.2	Nedodržení termínu a sankce s tímto spojené.....	21
2.9	Souhrnné hlášení.....	21
2.9.1	Termín podání SH.....	22
2.10	Dílčí shrnutí.....	22

3	Proces zavedení elektronické evidence tržeb .....	23
3.1	Legislativa EET .....	23
3.2	Subjekty podléhající EET .....	23
3.3	Předmět Evidence tržeb .....	27
3.3.1	Vymezení evidované tržby .....	27
3.3.2	Formální náležitosti pro evidovanou tržbu .....	27
3.3.3	Tržby vyloučené z evidence tržeb .....	28
3.4	Režimy evidence tržeb .....	29
3.4.1	Evidování tržeb v běžném režimu .....	29
3.4.2	Evidování tržeb ve zjednodušeném režimu .....	29
3.5	Povinnosti poplatníka .....	30
3.5.1	Autentizační údaje .....	30
3.5.2	Provozovny .....	31
3.5.3	Certifikát pro evidenci tržeb .....	31
3.5.4	Pokladní zařízení .....	31
3.5.5	Účtenka a její náležitosti .....	33
3.5.6	Doba odezvy .....	34
3.5.7	Účtenková loterie .....	35
3.5.8	Údaje zasílané finanční správě .....	36
3.5.9	Informační povinnost poplatníka .....	37
3.6	Sankce za porušení povinností .....	38
3.7	Jednorázová sleva na evidenci tržeb .....	39
3.8	Minoritní činnost v rámci EET .....	40
3.9	Dílčí shrnutí .....	41
4	Analýza dopadu zavedení elektronické evidence tržeb na vybraný podnikatelský subjekt .....	42
4.1	Charakteristika podnikatele .....	42
4.2	Zavedení EET u podnikatele .....	42
4.3	Pokladní systém ABX Harsys .....	43
4.4	Analýza DPH podnikatele .....	44
4.4.1	DPH podnikatele po zavedení EET .....	47
4.4.2	DPH podnikatele před zavedením EET .....	48
4.4.3	Ovlivnění DPH krácením tržeb .....	48
4.5	Analýza slevy na evidenci tržeb .....	49
4.5.1	Výše daně v případě uplatnění slevy .....	49
4.5.2	Výše daně v případě neuplatnění slevy .....	50
4.6	Zhodnocení dopadu formou SWOT analýzy .....	50

4.7	První den fungování EET v ČR.....	51
4.7.1	Podnikatelé a účtenky.....	52
4.7.2	Přínosy EET do státního rozpočtu .....	52
4.7.3	Důvody nezavedení registračních pokladen .....	53
4.8	Změny v zákonu o EET .....	53
4.9	Dílčí shrnutí .....	54
4.9.1	DPH podnikatele .....	54
4.9.2	Sleva na evidenci tržeb.....	55
5	Závěr .....	56
	Seznam použité literatury.....	58
	Seznam zkratek .....	61
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

# 1 Úvod

Jak napsala bývalá náměstkyně ministra financí Simona Hornochová „...hlavním cílem je, aby krácení daní přestalo být bráno jako právo a standard“<sup>1</sup>. Je nutné si uvědomit, že krácení daní samo o sobě vede ke zvyšování daní. Pokud dochází ke krácení daní, stát tím přichází o značnou část příjmů do svého rozpočtu a tuto skutečnost musí kompenzovat zvyšováním daňových sazeb apod. I to je jeden z důvodů, proč za posledních cca 10 let má sazba daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) neustále rostoucí tendenci. Elektronická evidence tržeb (dále jen „EET“) vznikla ve snaze tomuto krácení především v oblasti DPH a daně z příjmů zabránit a narovnat tak podnikatelské prostředí.

Myšlenka zavedení systému na evidování tržeb v České republice pochází již z období po vstupu ČR do Evropské unie. Tehdy vstoupil v platnost dne 3. června 2005 zákon č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách. Tento off-line systém je založen na systému fiskální paměti, která uchovává data o tržbách. Nicméně datum účinnosti zákona bylo neustále posunováno, a nakonec byl úplně zrušen. Dalším pokusem, který již skončil úspěšně, byl samotný online systém EET, o kterém bude bakalářská práce pojednávat.

Cílem práce je definovat nejdůležitější pojmy v oblasti EET, zejména pak povinnosti, které dotčeným subjektům společně se zavedením systému plynou, a následně tyto poznatky aplikovat na konkrétního podnikatele a zjistit výhody případně nevýhody z tohoto plynoucí. K dosažení daného cíle je v práci použita metoda komparace, dále popis, analýza, syntéza a dotazování.

Cílem práce naopak není deskripce jiných daní či porovnávání se zahraničními daňovými systémy.

Práce bude rozdělena do tří hlavních kapitol. Kapitola č. 2 se bude zaměřovat na jednu z daní, jejíž výběr se má s příchodem EET výrazně zlepšit, jedná se o DPH. Budou zde vysvětleny základní pojmy související s DPH, mechanismus fungování DPH atd. Důležitou kapitolou bude především kapitola č. 3, která již bude popisovat samotné EET. Budou zde vysvětleny veškeré pojmy související s EET, legislativa EET, ale také veškeré povinnosti, které podnikatelům spadajícím do tohoto systému vznikají. Kapitola č. 4 pak bude zaměřena prakticky. Vysvětleny budou dopady

---

<sup>1</sup> DUŠEK, J. (2016), s. 25.



zavedení EET na vybraného podnikatele. Analyzováno bude především DPH, sleva na evidenci tržeb a pokladní software používaný podnikatelem. Menší část bude věnována prvnímu dni fungování EET v rámci celé ČR a zajímavým datům, které s EET souvisí.

Práce vychází z legislativy účinné ke dni 31. prosince 2016 a byla dána k vazbě dne 19. dubna 2017.

## **2 Problematika daně z přidané hodnoty**

Jak již bylo napsáno v úvodu, bakalářská práce se zabývá především problematikou EET v České republice. Obecně EET slouží k tomu, aby bylo co nejvíce sníženo procento příjmů, které podnikatelé v ČR nepřiznávají. A s tímto problémem nejvíce souvisí daňové úniky právě v oblastí DPH. Jelikož je DPH takovým způsobem „propojeno“ s EET, pojednává tato kapitola právě o této dani. Je možno zde nalézt informace o historii, ale také zasazení DPH v daňovém systému ČR. Dále nechybí vymezení a vysvětlení základních pojmů, které se s DPH pojí nebo vysvětlení základního mechanismu fungování DPH apod.

### **2.1 Historie DPH v ČR**

V ČR byla možnost poprvé se setkat s touto daní jako takovou dne 1. 1. 1993, kdy vstoupil v účinnost zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Nahrazena byla tehdejší daň z obratu a byl tak zrušen zákon č. 73/1952 Sb., o dani z obratu, ve znění pozdějších předpisů.

Velmi významnou událostí byl pro tento zákon vstup ČR do Evropské unie, ke kterému došlo dne 1. května 2004. Evropskou unií jsou totiž vymezena některá pravidla ohledně DPH pro členské státy. Tato společná pravidla mohou být nalezena ve Směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. Uvedeny jsou zde například minimální výše základní sazby, která je 15 % a minimální výše snížené sazby, která je alespoň 5 %.

Původní zákon č. 588/1992 Sb. o DPH byl zrušen a místo něj byl přijat zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“) s účinností od 4. května 2004.

### **2.2 DPH v daňovém systému ČR**

DPH je v ČR řazeno bezpochyby k nejvýznamnějším příjmům státního rozpočtu. Důvodem je především fakt, že DPH je placeno každým občanem, či ekonomickým subjektem, při nákupu většiny zboží a služeb.

Daňovým systémem ČR jsou daně rozděleny na dva základní druhy, a to

- přímé,
- nepřímé.

### **2.2.1 Přímé daně**

U daní přímých jsou státu přesně známi jejich poplatníci, tedy daňové subjekty, které daň zaplatí. Zároveň je možno říci, že poplatníkem je daň zaplacená na vlastní účet. Přímé daně mohou být pak dále rozděleny na:

- důchodové – daň z příjmů fyzických a právnických osob,
- majetkové – daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí a silniční daň.

Mezi majetkové daně patřily do roku 2013 také daň darovací a dědická, ale jako samostatné daně byly již zrušeny. Dary jsou od 1. 1. 2014 součástí daně z příjmů a příjmy z dědictví jsou od daně osvobozeny.

### **2.2.2 Nepřímé daně**

Nepřímé daně jsou takové daně, u kterých nelze jednoznačně specifikovat poplatníka, tedy daňový subjekt, kterým je daň zaplacená. Známá je pouze osoba, kterou je konkrétní nepřímá daň odvedena státu, tedy plátce.

Stejně jako přímé, tak i nepřímé daně mohou být dále rozděleny:

- univerzální – DPH,
- spotřební – daň z minerálních olejů, lihu, piva, vína a meziproduktů, tabákových výrobků a surového tabáku,
- energetické – daň z elektřiny, zemního plynu a pevných paliv.

Je možno obecně konstatovat, že plátce např. maloobchod danou nepřímou daň od poplatníka, tedy nakupujícího, vybere tzv. přírážkou k ceně, resp. že daň vypočte a zaplatí, ale na účet poplatníka.

## **2.3 Základní pojmy**

Vymezení základních pojmů v oblasti daní je velmi důležité pro pochopení principu fungování těchto daní. V této kapitole tak budou vymezeny stěžejní pojmy související s DPH.

### **2.3.1 Předmět daně**

Obecně je zde řazeno dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, pokud jej uskutečnila osoba povinná k dani v rámci tzv. ekonomické činnosti za úplatu.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Dle § 2 ZDPH.

### **2.3.2 Úplata**

Pojem, který je podstatný pro definici obratu. Úplatu je možno chápat jako peněžní prostředky poskytnuté za nějakou službu, zboží apod., tedy poskytnuté v souvislosti s předmětem daně. Nejedná se pouze o bankovky a mince, ale také prostředky poskytnuté bezhotovostně a v podobě tzv. elektronických peněz. V současnosti jistě méně používaný, ale také možný způsob úplaty je nepeněžité plnění. Takové nepeněžité plnění může být hmotným majetkem, zbožím, materiálem apod. O úplatu se jedná pouze tehdy, je-li opravdu poskytnuta v souvislosti s předmětem daně.

### **2.3.3 Dotace k ceně**

Zákon o DPH za dotaci k ceně považuje takovou úplatu, která posléze příjemce zavazuje snížit jednotkovou cenu zboží apod. Nejjednodušším způsobem, jak vysvětlit takovou dotaci je příklad. Podnikatelský subjekt prodává jeden kus zboží za 5 000 Kč. Od státu dostane dotaci ve výši 1 000 Kč. Cena, za kterou se bude zboží následně prodávat, bude ve výši 4 000 Kč, ovšem zdaňovat v rámci DPH bude podnikatel celých 5 000 Kč.

Dotace k ceně bývá poskytována

- ze státního rozpočtu,
- z rozpočtů územních samosprávných celků,
- státních fondů,
- z grantů Evropské unie apod.<sup>3</sup>

### **2.3.4 Obrat**

Vymezení předchozích pojmů bylo důležité právě pro správné pochopení obratu. V ZDPH se obrat vysvětluje jako souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění. Tato plnění mohou být dodání zboží a poskytnutí služeb, ale pouze s místem plnění v tuzemsku.

Nepatří zde úplata, která je poskytnuta za prodej dlouhodobého majetku.<sup>4</sup> DM se rozumí také technické zhodnocení provedené na takovém majetku. Při definici dlouhodobého majetku ZDPH vyhází z ZDP.

---

<sup>3</sup> Dle § 4, odst. 1, písm. k ZDPH.

<sup>4</sup> Dle § 4, odst. 2 ZDPH.

### **2.3.5 Osoba povinná k dani**

Mezi osoby povinné k dani (dále jen „OPD“) jsou řazeny jak právnické, tak fyzické osoby, které uskutečňují nějakou ekonomickou činnost. Mezi OPD je řazena také právnická osoba, která nebyla přímo založená za účelem podnikat, ale nějakou ekonomickou činnost provádí. Zde je možno si představit např. neziskovou organizaci, která má jako vedlejší činnost nějakou ekonomickou činnost a dosahuje díky ní zisku.<sup>5</sup>

Ekonomická činnost je pak činnost, která je soustavná a jedná se např. o poskytování služeb apod. O ekonomickou činnost se jedná také tehdy, pokud je hmotný majetek používán za účelem dosažení příjmu, je-li takto využíván soustavně. Jedná se tedy o pronájem automobilu apod.<sup>6</sup>

Za OPD se obecně nepovažují obce, organizační složky státu apod. pokud vykonávají veřejnou správu. Jinak tomu je, pokud vykonávají činnosti uvedené v příloze č. 1 ZDPH. Tehdy se považují vždy za OPD. Mezi činnosti z přílohy č. 1 ZDPH patří např. dodání vody, telekomunikační služby, služby reklamních agentur apod.

OPD se při splnění určitých podmínek může stát plátcem DPH, nebo identifikovanou osobou<sup>7</sup>.

### **2.3.6 Plátce DPH**

Pro definici tohoto pojmu bylo mimo jiné také nutno vymezit pojem „obrat“. Plátcem DPH se stává podnikatelský subjekt tehdy:

- požádá-li o to (tzv. dobrovolná registrace),
- přesáhne-li určitou výši obratu,
- v jiných zákonem stanovených případech.

V případě, že nedojde k přesažení stanovené výše obratu, může podnikatel, se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku podat žádost o plátcovství DPH dobrovolně. Jestliže má podnikatel zřízenou datovou schránku, podává žádost o plátcovství elektronicky. Na rozhodnutí má správce daně lhůtu 30 dní a plátcem se subjekt stává dnem následujícím po dni doručení rozhodnutí.

Pokud podnikatel přesáhne výši obratu 1 000 000 Kč za 12 po sobě následujících měsíců, je ze zákona povinen zaregistrovat se do 15. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém k překročení výše obratu došlo. Plátcem DPH se podnikatel

---

<sup>5</sup> Dle § 5, odst. 1 ZDPH.

<sup>6</sup> Dle § 5, odst. 2 ZDPH.

<sup>7</sup> Podle LEDVINKOVÁ, J. (2016).

automaticky stává, a to i v případě, že neprovedl včas registraci, od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, kdy došlo k překročení obrátu. Tedy dojde-li v lednu roku 2017 k překročení obrátu, má podnikatel povinnost registrovat se k DPH do 15. února 2017 a automaticky se stává plátcem od 1. března 2017. Od 1. března je tedy povinen plnit veškeré povinnosti, které jsou s plátcovstvím DPH spojeny.

Existují i jiné případy, kdy je subjekt povinen stát se plátcem DPH, a to např.

- pokud se subjekt stane společníkem společnosti, ve které jsou ostatní společníci již plátcí<sup>8</sup>,
- při nabytí majetku pro účely podnikání od státu, tedy při tzv. privatizaci<sup>9</sup>,
- při nabytí např. nějakého podniku po zemřelém plátcí, pokud v takové ekonomické činnosti nabyvatel pokračuje<sup>10</sup>.

### **2.3.7 Nespolehlivý plátc**

V případě, že plátc nějakým zvlášť závažným způsobem poruší povinnosti, které má vůči správci daně, označí ho správce za nespolehlivého plátce.

Podnikatel může podat odvolání na rozhodnutí správce, a to do 15 dnů od obdržení tohoto rozhodnutí. Pokud je již rozhodnuto, že je plátc nespolehlivý a ten nepodá odvolání, může požádat, a to nejdříve po uplynutí doby jednoho roku od nabytí právní moci rozhodnutí, o vydání rozhodnutí, že již nespolehlivým plátcem není.<sup>11</sup>

Informaci o tom, zda je podnikatelský subjekt nespolehlivým plátcem, nebo zda vůbec je plátc DPH, je možno nalézt na odkazu:

[http://www.info.mfcr.cz/ares/ares\\_es.html.cz](http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz).

### **2.3.8 Zrušení registrace k DPH**

Existuje několik možností, jak může dojít ke zrušení registrace k DPH. Správce daně může sám z moci úřední zrušit registraci plátcí při splnění určitých podmínek. Takto jedná správce daně především v případě, že plátc za 12 po sobě následujících měsíců neuskutečnil v rámci dané ekonomické činnosti žádná plnění, nebo plátc uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, popř. plátc úplně přestal uskutečňovat svou ekonomickou činnost<sup>12</sup>. Ke zrušení může také dojít v případě, že byly plátcem zvlášť závažným způsobem porušeny povinnosti vůči

---

<sup>8</sup> Dle § 6a ZDPH.

<sup>9</sup> Dle § 6b ZDPH.

<sup>10</sup> Dle § 6e ZDPH.

<sup>11</sup> Dle § 106a ZDPH.

<sup>12</sup> Dle § 106, odst. 1 ZDPH.

správci daně, ale musí být zároveň splněny určité podmínky, např. za 12 předcházejících měsíců nebyl plátcem překročen obrat ve výši 1 000 000 Kč.<sup>13</sup>

Pokud by byly povinnosti porušeny, avšak nebyly by splněny podmínky, např. výše obratu by byla překročena, využívá se institut „nespolehlivý plátc“<sup>14</sup>, který je blíže popsán v kapitole 2.3.7.

Pokud plátc splní dané podmínky, může o zrušení registrace také sám požádat. Podmínky jsou pak různé pro plátce se sídlem v tuzemsku a mimo tuzemsko. Mezi podmínky pro podnikatele se sídlem v tuzemsku patří:

- od registrace uběhla doba jednoho roku,
- za 12 po sobě následujících měsíců nepřesáhl obrat 1 000 000 Kč<sup>15</sup>.

Požádat může také v případě, že ukončil ekonomickou činnost, v takovém případě není nutné, aby od registrace uběhl 1 rok.

Pro plátce se sídlem mimo tuzemsko jsou pak uvedeny následující podmínky:

- za 12 předchozích měsíců v tuzemsku neuskutečnil žádná zdanitelná plnění nebo dodání zboží do jiného státu Evropské unie osvobozené od daně s nárokem na odpočet,
- popř. v tuzemsku již vůbec neuskutečňuje ekonomickou činnost.<sup>16</sup>

Existuje ještě více možností, jak může dojít k zrušení registrace plátce. Tyto možnosti jsou všechny uvedeny v ZDPH od § 106 až po § 106f. Možnost zrušit registraci je možno využít také u identifikované osoby, o které pojednává následující podkapitola č. 2.3.9.

### **2.3.9 Identifikovaná osoba**

V některých případech je možné, že se OPD nemusí stát přímo plátcem DPH, nýbrž pouze tzv. identifikovanou osobou (dále jen „IO“). Jedná se o OPD, nebo právnické osoby nepovinné k dani, v případě, že pořizují zboží, popř. službu z jiného členského státu<sup>17</sup>. Pokud hodnota pořízeného zboží z jiného členského státu přesáhne částku 326 000 Kč bez DPH, stává se OPD touto IO ke dni překročení této částky. Pro přijetí služby z jiného členského státu není stanovena žádná hranice, tzn. OPD se

---

<sup>13</sup> Dle § 106, odst. 2 ZDPH.

<sup>14</sup> Podle LEDVINKOVÁ, J. (2016).

<sup>15</sup> Dle § 106b, odst. 1a ZDPH.

<sup>16</sup> Dle § 106b, odst. 2 ZDPH.

<sup>17</sup> Dle § 6g ZDPH.

stává IO dnem přijetí této služby. Přihláška se podává do 15 dnů ode dne, kdy se OPD stala IO, tedy podává se zpětně. Při porovnání s plnohodnotným plátcem jsou povinnosti IO omezené, např. nemusí podávat kontrolní hlášení.

### **2.3.10 Zrušení registrace IO**

Stejně jako u plátce, také u IO je možno tuto registraci zrušit. Registraci IO může zrušit z moci úřední přímo správce daně při splnění podmínek:

- IO nevznikla ve dvou předchozích letech povinnost přiznat daň,
- IO se stala plátcem DPH<sup>18</sup>.

Zrušení registrace je možno uskutečnit také na žádost IO. V tomto případě jsou opět dány podmínky, mezi které patří např.:

- za 6 přechozích měsíců nevznikla IO povinnost přiznat daň ze služeb přijatých,
- za 6 přechozích měsíců nevznikla IO povinnost podat souhrnné hlášení.

Jiným případem, kdy je také možno zrušit registraci na žádost, je ukončení ekonomické činnosti IO.<sup>19</sup>

## **2.4 Sazby DPH v ČR**

DPH je v ČR v současnosti složeno ze tří sazeb, a to základní sazby, první snížené sazby a druhé snížené sazby. Sazby DPH dostály v průběhu let mnoha změn. Tyto změny je možno pozorovat v grafu č. 2.1. Je zde jasně vidět, že první snížená sazba měla v uplynulých cca 20 letech rostoucí tendenci, kdežto základní sazba měla kolísavou úroveň. Nejprve klesala do roku 2004, a to z 23 % na 19 %. Poté se až do roku 2009 držela na stejné úrovni. Od roku 2010 již stoupala až na dnešních 21 %. Jedna věc, která v grafu není zakomponována, je druhá snížená sazba DPH, která je v ČR od 1. 1. 2015, a to ve výši 10 %. Jednotlivá období (1,2,3...) představují roky, ve kterých bylo DPH v takovéto výši. Vysvětlení těchto období je možno nalézt v tabulce č. 2.1.

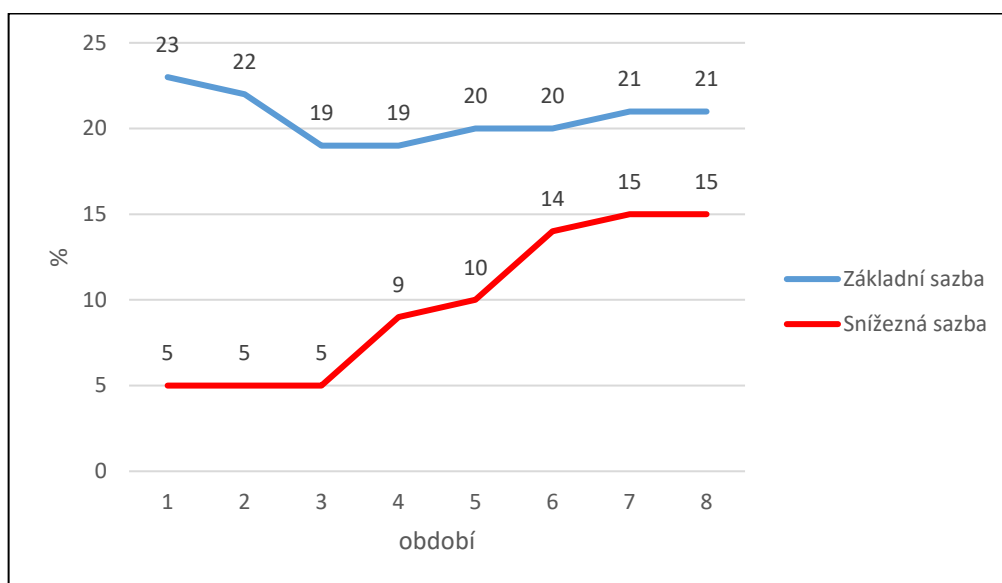
---

<sup>18</sup> Dle § 107 ZDPH.

<sup>19</sup> Dle § 107, odst. 1, písm. c ZDPH.



**Graf 2.1 Vývoj sazeb DPH v ČR<sup>20</sup>**



**Tabulka 2.1 Vysvětlení jednotlivých období v grafu č. 2.1<sup>21</sup>**

1	1993-1994
2	1995-2004
3	2004-2007
4	2008-2009
5	2010-2011
6	2012
7	2013-2014
8	od 1. 1. 2015

Jak již bylo v předchozím textu napsáno, existují v ČR v současné době celkem tři sazby DPH, a to

- základní sazba ve výši 21 %,
- snížená sazba ve výši 15 %,
- druhá snížená sazba ve výši 10 %<sup>22</sup>.

Výše sazeb daně jsou upraveny ve Směrnici Rady 2006/112/ES, kde je umožněno zavedení základní sazby ve výši alespoň 15 % a dvou snížených sazeb, kdy tyto snížené sazby nesmí být nižší než 5 %.

<sup>20</sup> Zdroj: vlastní zpracování podle LEDVINKOVÁ, J. (2016).

<sup>21</sup> Zdroj: vlastní zpracování podle LEDVINKOVÁ, J. (2016).

<sup>22</sup> Dle § 47, odst. 1 ZDPH.

Klasický výpočet DPH z ceny bez DPH je možno nalézt ve vzorci (2.1), tomuto způsobu výpočtu se říká také výpočet zdola. Počítá se zde se sazbou v desetinné podobě, ne v podobě procenta.

$$DPH = \text{cena bez DPH} * \text{sazba} \quad (2.1)$$

#### 2.4.1 Koeficienty pro výpočet DPH

Důležité jsou při výpočtu DPH také tzv. koeficienty. Koeficienty se uplatňují v případech, kdy je známá cena včetně DPH a je potřeba z této ceny vypočítat samotné DPH. Koeficienty jsou tři pro každou sazbu:

- koeficient 0,1736 pro 21% sazbu,
- koeficient 0,1304 pro 15% sazbu,
- koeficient 0,0909 pro 10% sazbu.

Ve vzorci (2.2) je pak uveden postup, kterým se koeficienty pro jednotlivé sazby vypočtou. Výsledný koeficient se zaokrouhluje na čtyři desetinná místa.<sup>23</sup>

$$\text{Koeficient} = \frac{\text{sazba}}{\text{sazba} + 100} \quad (2.2)$$

Výpočet DPH pomocí koeficientu je znázorněn ve vzorci (2.2). Tomuto způsobu výpočtu se v některých pramenech říká výpočet shora.

$$DPH = \text{koeficient} * \text{cena s DPH} \quad (2.3)$$

#### 2.4.2 Uplatnění jednotlivých sazeb DPH

Lze konstatovat, že pokud zákon neuvede jinak, uplatňuje se na zboží a služby klasicky základní sazba ve výši 21 %. Pro zboží a služby, u kterých se uplatňuje první a druhá snížená sazba ve výši 15 % a 10 %, slouží vybrané přílohy ZDPH. Příloha č. 2 se týká pouze **služeb**, u kterých je uplatňována **první** snížená sazba, příloha č. 3 pak pouze **zboží**, u kterého je uplatňována **první** snížená sazba a příloha č. 3a **zboží**, u kterého je uplatňována **druhá** snížená sazba.

Jak již bylo výše napsáno, v ČR existují dvě snížené sazby poměrně krátkou dobu, a to od 1. 1. 2015. Od tohoto data začala v ČR platit druhá snížená sazba a z toho vyplývá, že od tohoto data je účinná taktéž příloha č. 3a.

V přílohách je uveden přímo seznam všech služeb, které podléhají první snížené sazbě. Je možno zde najít číselné označení dle klasifikace CZ-CPA a slovní popis

---

<sup>23</sup> Dle § 37, odst. 2 ZDPH.

služby. U zboží je pak uveden kód nomenklatury celního sazebníku (dále jen „KNCS“) a také slovní název zboží.

CZ-CPA je klasifikace produkce, která je v ČR zavedena od roku 2008 a obsahuje 5 429 položek. Úzce souvisí s klasifikací ekonomických činností, která má zkratku CZ-NACE.

Díky přijetí zákona o EET dochází v příloze č. 2 ZDPH ke změně. Je zde navíc přidán řádek pro stravovací služby a prodej nápojů s číselným označením 56 dle CZ-CPA. Ovšem ne všechno spadající pod kód 56 bude podléhat 15% sazbě. Nejedná se o služby již osvobozené podle § 57 až 59, dále o alkoholické nápoje s KNCS 2203 až 2208 a také tabákové výrobky s KNCS kapitoly 24.<sup>24</sup>

Jedná se o jeden z kroků vlády, který má pomoci podnikatelům z oblasti stravování a pohostinství.

## **2.5 Zdaňovací období**

Za klasické zdaňovací období je považován kalendářní měsíc<sup>25</sup>. Nicméně zákon upravuje také možnosti, kdy lze používat čtvrtletní zdaňovací období.

Plátce může přejít na čtvrtletní zdaňovací období:

- pokud jeho obrat nepřekročí částku 10 000 000 Kč za kalendářní rok,
- pokud není označen jako tzv. nespolehlivý plátce,
- není skupinou,
- pokud správci daně změnu zdaňovacího období oznámil do konce ledna daného roku<sup>26</sup>.

Období nelze změnit v roce, ve kterém se subjekt stal plátcem DPH, ani v roce následujícím. Nicméně lze požádat správce do konce října daného roku, a ten může rozhodnout, že plátce může začít používat čtvrtletní zdaňovací období ihned v roce následujícím po roce, kdy se stal plátcem<sup>27</sup>.

Plátce nemusí správci daně oznamovat používání čtvrtletního zdaňovacího období, pokud jej používal již v předcházejícím roce<sup>28</sup>.

---

<sup>24</sup> Dle přílohy č. 2 ZDPH.

<sup>25</sup> Dle § 99 ZDPH.

<sup>26</sup> Dle § 99a, odst. 1 ZDPH.

<sup>27</sup> Dle § 99a, odst. 3 ZDPH.

<sup>28</sup> Dle § 99a, odst. 2 ZDPH.

Tento paragraf se zabývá pouze plátcí DPH, z čehož lze vyvodit, že identifikované osoby používají vždy měsíční období<sup>29</sup>.

## 2.6 Princip fungování DPH

Už ze samotného názvu daně lze pochopit určitý systém, jakým se DPH řídí. Jedná se o daň z **přidané hodnoty**, podnikatelé obecně obchodují s výrobky, zbožím, službami apod. Jeden subjekt prodává druhému, a ten poté za nějakou vyšší cenu zase jinému, popř. konečnému zákazníkovi. Aby mohl z takového podnikání profitovat, musí být cena navýšena, jinak by nedosahoval zisků. Toto navýšení je možno obecně nazvat „přidaná hodnota“. A plátce daně následně z této přidané hodnoty zaplatí daň.

Plátce daně musí sledovat za určité zdaňovací období 2 základní typy plnění, které mu vznikají v souvislosti s DPH, a to

- přijatá zdanitelná plnění a
- uskutečněná zdanitelná plnění.

Pokud je podnikatelem přijato nějaké zdanitelné plnění, vzniká mu tzv. nárok na odpočet. V opačném případě, pokud je uskutečněno zdanitelné plnění, vzniká mu daňová povinnost. Využívají se také pojmy daň na vstupu, v případě přijatého plnění a daň na výstupu, v případě uskutečnění plnění.

### 2.6.1 Příklad k fungování DPH

Jednoduše pochopit princip DPH lze na konkrétním příkladu. Majitel restauračního zařízení, který je plátce DPH prodává mimo jiné alkoholické nápoje. Veškeré informace o ceně za 1 litr nápoje a DPH je možno nalézt v tabulce č. 2.2.

*Tabulka 2.2 Ceny a DPH při nákupu a prodeji<sup>30</sup>*

	Daň na vstupu	Daň na výstupu	Cena včetně DPH
Nákup 1 l	56,2	---	324
Prodej 1 l	---	173,6	1000
Přidaná hodnota	---	117,4	1000 - 324 = 676

Z tabulky 2.2 lze vyčíst jak DPH na vstupu, které činí 56,2 Kč, tak DPH na výstupu, které je ve výši 173,6 Kč. Je zde přidán také řádek „přidaná hodnota“, ve kterém je vypočtena částka, o kterou byla podnikatelem navýšena cena při prodeji

<sup>29</sup> Podle LEDVINKOVÁ, J. (2016).

<sup>30</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

oproti nákupu, právě z této částky musí být podnikatelem odvedena daň státu, jedná se tedy o daň ve výši 117,4 Kč.

Vysvětlením je fakt, že podnikatel si při nákupu uplatňuje nárok na odpočet, kdežto při prodeji mu vzniká daňová povinnost. A pokud je od daňové povinnosti odečtena částka 56,2 Kč, je daň rovna částce 117,4 Kč.

## **2.6.2 Konec zdaňovacího období**

Plátcem je za dané období uskutečněno mnoho takových plnění a na konci období je možno dojít ke dvěma výsledkům:

- daň na vstupu je nižší, než daň na výstupu – potom se jedná o tzv. daňovou povinnost a za toto období je plátce povinen odvést daň ve výši tohoto rozdílu,
- daň na vstupu je vyšší, než daň na výstupu – potom se jedná o tzv. nadměrný odpočet a plátcí je vyplacena částka ve výši tohoto rozdílu.

Např. na konci období je zjištěna celková daň na vstupu ve výši 10 000 Kč a celková daň na výstupu ve výši 15 000 Kč. Plátce má daňovou povinnost 5 000 Kč.

## **2.7 Daňové přiznání**

Tak jako u většiny daní i u DPH jsou povinni podnikatelé v případě, že jsou plátcí nebo identifikovanými osobami, podat daňové přiznání (dále jen „DP“).

### **2.7.1 Termíny u jednotlivých subjektů**

Termín pro podání řádného DP u **plátce** je do 25. dne následujícího měsíce. Tzn. za měsíc leden 2017 je nutno podat DP do 25. února 2017. Jelikož 25. února je sobota, posouvá se termín na první pracovní den, tedy v tomto konkrétním případě na pondělí 27. února 2017. Lhůtu pro podání DP nelze prodloužit<sup>31</sup>. V případě, že je zdaňovacím obdobím čtvrtletí, je termín do 25 dnů po skončení daného čtvrtletí. Plátce je povinen podat DP i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost.

U **identifikované osoby** jsou termíny stejné, ovšem v případě, že nepřijala v některém měsíci žádná plnění, ze kterých by jí vznikla daňová povinnost, DP nepodává. Splatnost DPH je v termínu podání DP.<sup>32</sup>

Další možností mimo klasického tuzemského plátce a identifikované osoby je **plátce, který nemá sídlo ani provozovnu na území ČR**. Tento plátce v případě, že

---

<sup>31</sup> Dle § 101, odst. 2 ZDPH.

<sup>32</sup> Podle LEDVINKOVÁ, J. (2016).

mu nevznikla daňová povinnost v daném období, nepodává DP. V opačném případě je situace stejná, DP podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období.

### **2.7.2 Forma DP**

Písemná forma DP byla možná pouze u fyzických osob, které nepřesáhly za 12 po sobě následujících měsíců obrát ve výši 6 000 000 Kč. Tuto možnost ovšem již nelze uplatnit a od 1. 1. 2016 je povinnost pro všechny podat DP elektronicky, a to prostřednictvím daňového portálu, popř. datové schránky podnikatele. Sankce za nesplnění elektronické podoby DP je 2 000 Kč.

## **2.8 Kontrolní hlášení**

Jedná se o institut, který v ČR existuje od 1. 1. 2016 a má zamezit daňovým únikům v oblasti DPH. Toto hlášení nenahrazuje daňové přiznání a podnikatel tak musí navíc k daňovému přiznání podávat i toto kontrolní hlášení (dále jen „KH“).

KH je povinen podávat plátce, který v daném zdaňovacím období uskutečnil nebo přijal nějaká zdanitelná plnění. Pokud by ve zdaňovacím období nedošlo k žádnému takovému zdanitelnému plnění, kontrolní hlášení plátce nepodává, což je odlišné od daňového přiznání, které musí podat vždy. Povinnost podat KH nemá taktéž plátce, který v daném zdaňovacím období uskutečnil pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet a tuto povinnost nemá ani identifikovaná osoba.

KH je strukturováno do několika oddílů. První částí jsou plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň, tedy uskutečněná plnění. Oddíly této části jsou označeny písmenem A. Další část pak slouží pro plnění přijatá a oddíly zde mají označení písmenem B. U klasických plnění, se kterými se plátce setká nejčastěji, je třeba nejprve rozlišit, zda celková částka i s DPH na dokladu přesahuje částku 10 000 Kč, či nikoliv. Pokud by tato částka byla překročena, musí se tyto doklady (faktury apod.) rozepisovat do KH zvlášť. Doklady, na kterých částka není překročena se pak uvádějí v součtu dohromady.

### **2.8.1 Termín podání**

Termín pro podání KH je u plátce, který je fyzickou osobu stejný jako termín pro podání DP. Tedy do 25. dne následujícího období čili následujícího měsíce, nebo čtvrtletí, podle toho, které zdaňovací období je plátcem uplatňováno. V případě právnické osoby, vždy do 25. dne následujícího měsíce.

### 2.8.2 Nedodržení termínu a sankce s tímto spojené

Pokud plátce nedodrží termín podání kontrolního hlášení, správce daně jej vyzve k dodatečnému podání. Po obdržení této výzvy je nutno do 5 dnů hlášení podat. V tomto případě mu pak vzniká pokuta ve výši

- 1 000 Kč v případě, že KH podá ještě před přijetím výzvy,
- 10 000 Kč v případě, že KH podá ve lhůtě 5 dnů od přijetí výzvy.

Jestliže správce daně nalezne v KH nějaké chybné údaje, zašle obdobně jako ve výše uvedeném případě výzvu plátcí a ten musí do 5 dnů chybné údaje opravit prostřednictvím následného KH. Pokud na základě této výzvy nepodá toto „dodatečné“ KH může mu být uložena pokuta ve výši 30 000 Kč.

## 2.9 Souhrnné hlášení

Existuje několik situací, ve kterých je **plátce** povinen podat souhrnné hlášení (dále jen „SH“):

- dojde k dodání zboží do jiného státu EU osobě, která je v tomto státě registrována k dani,
- dojde k přemístění obchodního majetku do jiného státu EU,
- v případě, že je kupujícímu dodáno zboží v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř EU formou třístranného obchodu, pokud je plátce v tomto obchodu prostředním článkem,
- dojde k poskytnutí služby s místem plnění v jiném státě EU osobě registrované k dani v jiném členském státě v případě, že povinnost přiznat daň připadá na příjemce služby, výjimku tvoří poskytnutí služby, které je v tomto daném státě osvobozeno od daně<sup>33</sup>.

Také IO je v jistých případech povinná podat SH, a to v případě, že IO poskytla službu s místem plnění v jiném státě EU osobě, která je v dané zemi registrována k dani v případě, že tento příjemce služby je povinen daň přiznat. S poskytnutím služby, které je v daném státě od daně osvobozeno, se stejně jako v předchozích případech nepočítá. U takové služby tedy povinnost podat SH není.<sup>34</sup>

---

<sup>33</sup> Dle § 102, odst. 1 ZDPH.

<sup>34</sup> Dle § 102, odst. 2 ZDPH.

### **2.9.1 Termín podání SH**

Podobně jako v předchozích případech se SH podává do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k některým výše uvedeným událostem. Najde se zde i výjimka, a to v případě, že jsou **plátcem** uskutečňovány pouze **služby** uvedené výše ve čtvrtém bodě. V takovém případě je SH podáváno shodně s DP a může být tedy podáváno i čtvrtletně. Jinak tomu je u IO, ta má povinnost vždy podávat SH měsíčně.

Je-li plátcem nebo IO podáno SH, ve kterém jsou obsaženy chybné údaje, jsou do 15 dnů po zjištění těchto chyb povinni podat následné SH.

### **2.10 Dílčí shrnutí**

Jak již bylo v úvodu kapitoly napsáno, je DPH velmi propojeno s EET a tato kapitola se snaží DPH čtenáři přiblížit. Za velmi důležité kapitoly lze považovat zejména kapitoly vysvětlující pojmy, jako je plátce DPH, zdaňovací období. Pro plátce či identifikované osoby jsou pak důležité poslední tři kapitoly zabývající se nejzásadnějšími povinnostmi těchto osob, a to daňovým přiznáním, kontrolním hlášením a souhrnným hlášením.

Další části práce jsou již věnovány samotnému EET. Následující kapitola č. 3 se zabývá především zákonem, kterým je upraveno EET a vysvětlením pojmů, pojících se s EET.



### 3 Proces zavedení elektronické evidence tržeb

Tato kapitola je obsahově nejdůležitější z celé práce. Vysvětleny jsou zde základní principy fungování celého složitého systému EET. Podrobně jsou zde popsány oba režimy, ve kterých podnikatelé mohou evidovat a nechybí ani seznam a popis možných povinností, které na podnikatele čekají. Mezi důležité podkapitoly těchto povinností patří zajisté ty, které se zabývají účtenkou, především pak jejími náležitostmi.

#### 3.1 Legislativa EET

Základním dokumentem, kterým se podnikatelé musejí řídit, je zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen „ZoET“). Tento zákon nabyl platnosti dne 13. dubna 2016 s účinností k 1. prosinci 2016. Ovšem 1. prosinec 2016 není datum, kterým se řídí všechny segmenty podnikání, ale pouze vybraní podnikatelé. Tomuto tématu se věnuje blíže následující kapitola 3.2 této práce. Zákon se skládá celkem z 8 částí a 38 paragrafů, ve kterých je možno se dočíst o všech různých oblastech EET.

Dalším stěžejním dokumentem je zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb, který upravuje celkem tři zákony, a to

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“),
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

#### 3.2 Subjekty podléhající EET

Dle ustanovení § 3, odst. 1 ZoET je „...subjektem evidence tržeb poplatník

- daně z příjmů fyzických osob a
- daně z příjmů právnických osob.“

V souvislosti s EET vzniká všem dotčeným podnikatelským subjektům v ČR řada povinností, které musí s příchodem evidence splnit. Nicméně ne všichni podnikatelé se do systému EET zapojili ihned po jejím startu, některé tržby jsou z EET dočasně vyloučeny<sup>35</sup>. Jednotlivé subjekty se přidávají postupně v takzvaných „vlnách“.

---

<sup>35</sup> Dle § 37 ZoET.

Tyto vlny jsou celkem čtyři a podnikatelé jsou zde řazeni podle tzv. kódů CZ-NACE, což je klasifikace ekonomických činností dle Českého statistického úřadu.

- První skupina podnikatelů se do režimu evidence zapojila **1. prosince 2016**. Toto datum se týkalo segmentu ubytování, stravování a pohostinství. Dle klasifikace CZ-NACE se jedná o sekci I, ve které se nacházejí celkem dva oddíly s číselným označením 55 a 56. V tabulce č. 3.1 jsou uvedeny jednotlivé skupiny v rámci oddílů 55 a 56.

*Tabulka 3.1 Ubytování, stravování a pohostinství<sup>36</sup>*

Oddíl	Skupina	Název
<b>55</b>		<b>Ubytování</b>
	55.1	Ubytování v hotelích a podobných ubytovacích zařízeních
	55.2	Rekreační a ostatní krátkodobé ubytování
	55.3	Kempy a tábořiště
	55.9	Ostatní ubytování
<b>56</b>		<b>Stravování a pohostinství</b>
	56.1	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
	56.2	Poskytování cateringových a ostatních stravovacích služeb
	56.3	Pohostinství

- Druhá skupina subjektů se zapojila velmi krátce nato, a to **1. března 2017**. Jedná se o segment Maloobchody a velkoobchody. V rámci CZ-NACE pak jde o sekci G, kde se nacházejí oddíly 45, 46 a 47. Jde o obsáhlou sekci a v následující tabulce č. 3.2 jsou pouze vybrané skupiny jednotlivých oddílů.

<sup>36</sup> Zdroj: <http://www.eltrzby.cz/cz/pro-koho>.

Tabulka 3.2 Maloobchody a velkoobchody<sup>37</sup>

Oddíl	Skupina	Název
<b>45</b>		<b>Velkoobchod, maloobchod a opravy motorových vozidel</b>
	45.1	Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů
	45.3	Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
<b>46</b>		<b>Velkoobchod, kromě motorových vozidel</b>
	46.1	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení
	46.2	Velkoobchod se základními zemědělskými produkty a živými zvířaty
	46.3	Velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky
	46.4	Velkoobchod s výrobky převážně pro domácnost
<b>47</b>		<b>Maloobchod, kromě motorových vozidel</b>
	47.6	Maloobchod s výrobky pro kulturní rozhled a rekreaci ve specializovaných prodejnách
	47.8	Maloobchod ve stáncích a na trzích
	47.9	Maloobchod mimo prodejny, stánky a trhy

- V předposlední třetí vlně se budou podnikatelé připojovat k evidenci o rok později, a to **1. března 2018**. Jedná se o podnikatele provozující všechny ostatní činnosti s výjimkou těch, kteří jsou uvedeni v poslední čtvrté vlně. Příkladem můžou být lékaři, právníci, dopravci nebo zemědělci.
- Poslední čtvrtá vlna se pak k evidenci připojí **1. června 2016**. V této fázi se přidají poslední vybrané subjekty. Dle CZ-NACE se jedná o oddíly 13-17, 20.4, 22, 23, 25, 31-33, 43, 95, 96. Z důvodu obsáhlosti čtvrté fáze jsou v tabulce č. 3.3 uvedeny pouze oddíly, nikoliv jednotlivé skupiny. Výjimkou je oddíl 20, tedy

<sup>37</sup> Zdroj: <http://www.eltrzby.cz/cz/pro-koho>.

výroba chemických látek a chemických přípravků, tento oddíl totiž do EET nespadá celý, EET podléhá pouze jediná skupina, a to skupina 20.4.

*Tabulka 3.3 Segmenty připojené v poslední fázi EET<sup>38</sup>*

Oddíl	Skupina	Název
13		Výroba textilií
14		Výroba oděvů
15		Výroba usní a souvisejících výrobků
16		Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků, kromě nábytku
17		Výroba papíru a výrobků z papíru
20	20.4	Výroba mýdel a detergentů, čisticích a lešticích prostředků, parfémů a toaletních přípravků
22		Výroba pryžových a plastových výrobků
23		Výroba ostatních nekovových minerálních výrobků
25		Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení
31		Výroba nábytku
32		Ostatní zpracovatelský průmysl
33		Opravy a instalace strojů a zařízení
43		Specializované stavební činnost
95		Opravy počítačů a výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
96		Poskytování ostatních osobních služeb

Toto byl výčet všech čtyř fází EET a jednotlivých subjektů, které se do režimu postupně zapojují. V následující kapitole bude rozebráno, co je to předmětná tržba, a které tržby naopak předmětem evidence nejsou.

<sup>38</sup> Zdroj: <http://www.eltrzby.cz/cz/pro-koho>.

### **3.3 Předmět Evidence tržeb**

Této problematice se věnuje Hlava II ZoET. V té nejzákladnější podobě je předmět evidence vymezen jako „evidované tržby poplatníka“<sup>39</sup>. Tyto evidované tržby jsou dále blíže popsány v následujících kapitolách.

#### **3.3.1 Vymezení evidované tržby**

Dle ustanovení § 4 ZoET je „...evidovanou tržbou platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která zakládá rozhodný příjem. Evidovanou tržbou je také platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a je

- určena k následnému čerpání nebo zúčtování, které zakládají rozhodný příjem, nebo
- následným čerpáním nebo zúčtováním té platby, která zakládá rozhodný příjem.“

#### **3.3.2 Formální náležitosti pro evidovanou tržbu**

Dle ustanovení § 5 ZoET se „...jedná o takovou platbu poplatníkovi, která je uskutečněna

- v hotovosti,
- debetní kartou,
- šekem,
- směnkou,
- v jiných formách, které mají charakter obdobný výše uvedeným
- započtením kaucí nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby výše uvedeným.“

Platby debetními kartami u poplatníka do EET spadají, ovšem platby bankovními převody z účtu na účet už do systému nepatří. Počítá se s tím, že takový způsob platby je už sám o sobě dostatečně prokazatelný a banky samotné mají povinnost předložit bankovní výpisy Finanční správě.

Platba v hotovosti nebo debetní kartou patří mezi klasické způsoby platby. Započtení kaucí už méně. Kauce je placena nejčastěji v případě nájmu a slouží jako jakási pojistka pro pronajímatele. V případě, že by při ukončení nájemní smlouvy bylo něco v daných prostorách v nepořádku, hradila by se případná oprava z této kaucí, v opačném případě se vrací nájemci zpět. Je tedy jasné, že samotný příjem kaucí do

---

<sup>39</sup> Dle § 3, odst. 2 ZoET.

EET nepatří. Patří zde naopak až případné započtení kauce, ke kterému dochází až na konci nájmu a pouze v případě, že se z kauce hradí opravy apod.

Takovým způsobem definuje ZoET tržbu, kterou je poplatník povinen evidovat. Tato tržba podle zákona zakládá jakýsi rozhodný příjem. V rámci poplatníků daně z příjmů fyzických osob je rozhodným příjmem příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním. Je možno zde najít také výjimky a mezi ně patří například příjem nepodléhající dani z příjmů nebo příjem z hlediska obvyklých tržeb zcela ojedinělý. Povinnost evidovat tržby stát samozřejmě ukládá také právnickým osobám, tedy poplatníkům daně z příjmů právnických osob, ale zde je rozhodný příjem definován téměř totožně<sup>40</sup>.

Klasickou tržbu jako takovou například v restauračním zařízení je samozřejmě nutno evidovat, ale otázkou je, jak to bude se spropitným. Rozlišuje se zde spropitné dvojího typu to, co plyne zaměstnanci, tedy např. obsluze restaurace a to, co plyne provozovateli dané restaurace. Spropitné zaměstnance samozřejmě poplatník není povinen evidovat, jelikož se nejedná o jeho příjem, ale spropitné plynoucí přímo jemu evidovat musí.

### **3.3.3 Tržby vyloučené z evidence tržeb**

Dle ustanovení § 12 ZoET „...evidovanou tržbou nejsou

- tržby státu,
- územního samosprávného celku,
- příspěvkové organizace,
- České národní banky,
- držitele poštovní licence.“

Všechny tyto subjekty mají zvláštní veřejnosprávní statut a jsou vysokou měrou regulovány. To je také důvodem, proč jsou z evidence vyřazeny.

---

<sup>40</sup> Dle § 6 ZoET.

V zákoně jsou uvedeny ještě další 3 sekce tržeb vyloučených z evidence. Je možno zde najít instituce, jako

- banky,
- pojišťovny,
- zajišťovny,
- penzijní fondy apod.

Ovšem také činnosti typu

- provozování veřejných toalet,
- osobní železniční přeprava,
- stravování a ubytování poskytované žákům a studentům školou, vysokou školou nebo školským zařízením a jiné.

Kapitola se věnovala základu systému EET, a to tržbám, které je nutno evidovat. Řešily se zde tržby, které nutně spadají do EET a jejich náležitosti, co to je rozhodný příjem poplatníka. Okrajově byly vymezeny i ty tržby, které dle ZoET nespadají do evidence.

### **3.4 Režimy evidence tržeb**

V rámci EET existují celkem dva možné režimy, ve kterých lze evidovat. Při optimálních podmínkách podnikatel eviduje vždy v tzv. běžném režimu. Pokud by existovaly skutečnosti, které by tento běžný typ evidování znemožňovaly, může být požádáno o evidování ve zjednodušeném režimu.

#### **3.4.1 Evidování tržeb v běžném režimu**

Jak již bylo napsáno výše tento způsob evidování se používá vždy, pokud poplatník sám nepožádá o evidování ve zjednodušeném režimu a není mu tento způsob povolen. Poplatník v tomto režimu zasílá s každou účtenkou ihned daňovému správci datovou zprávu. S tímto se pojí podkapitoly č. 3.5.5 až 3.5.8. Kde jsou přesně popsány údaje uváděné na účtence a veškeré údaje zasílané správci daně atd. Důležité je, že v tomto režimu musí být na účtence uveden tzv. fiskální identifikační kód (dále jen „FIK“).

### **3.4.2 Evidování tržeb ve zjednodušeném režimu**

Poplatník může evidovat tržby ve zjednodušeném nebo také tzv. offline režimu pouze tehdy, pokud k tomu dostane povolení od Finanční správy. Dle ZoET zde patří tržby evidované v prostředcích hromadné dopravy. V tomto režimu mohou být také evidovány tržby, u kterých by evidování běžným online způsobem znemožnilo plynulost provozu. Rozhodnutí o tom, zda poplatník může evidovat ve zjednodušeném režimu, vydá správce daně na žádost poplatníka, a to do 15 dnů od jejího podání. V případě, že by došlo k zamítnutí žádosti, může poplatník podat novou žádost po uplynutí 60 dnů. Poplatník je v tomto specifickém případě povinen na účtence uvádět svůj podpisový kód poplatníka (dále jen „PKP“) a jelikož eviduje offline neuvádí zde FIK. Údaje o evidovaných tržbách zasílá správci daně datovou zprávou nejpozději do 5 dnů od uskutečnění dané tržby.

Příkladem může být provozovatel nějaké chaty, kde je tak špatné internetové připojení, které by znemožnilo zasílání údajů s každou vytištěnou účtenkou.

## **3.5 Povinnosti poplatníka**

Jak již bylo napsáno, existuje řada věcí, které na podnikatelské subjekty, podléhající evidenci tržeb, čeká. Výčet všech důležitých povinností, které poplatník musí splnit před, ale také po zavedení evidence je možno nalézt v následujících podkapitolách.

### **3.5.1 Autentizační údaje**

Dle ustanovení § 13 ZoET je „...poplatník povinen před přijetím první evidované tržby podat žádost o autentizační údaje.“ Toto je možné provést na finančním úřadě, ale zažádat o údaje lze také online prostřednictvím společného technického zařízení správce daně datovou zprávou s ověřenou identitou. Služba je zpřístupněna od 1. 9. 2016.

Osobně u správce daně je poplatníkovi předána obálka, kde nalezne přihlašovací jméno a heslo. Je nutno podepsat protokol, poučení o mlčenlivosti apod. Poplatníci mohou využít nastavení vyššího zabezpečení, které je bezplatné a jedná se o zasílání autorizační SMS na uvedené telefonní číslo, při každém přihlášení do aplikace. Pomocí autentizačních údajů se pak poplatník přihlašuje do webové aplikace EET.



Tyto přihlašovací údaje jsou citlivými daty a poplatník je dle zákona povinen zacházet s nimi tak, aby nemohlo dojít k jejich zneužití<sup>41</sup>.

### **3.5.2 Provozovny**

Ve webové aplikaci EET čeká na poplatníka hned několik povinností. Ze všeho nejdřív je povinen zadat zde údaje o všech provozovnách, ve kterých provádí činnost, ze které mu plynou evidované tržby. Pokud dojde u některé z provozoven ke změně, musí poplatník změnu provést i v aplikaci EET, a to nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy změna nastala, ale nejpozději však před uskutečněním první evidované tržby v dané provozovně<sup>42</sup>. Údaje o provozovnách má poplatník povinnost zadat ještě před získáním certifikátu pro evidenci tržeb.

### **3.5.3 Certifikát pro evidenci tržeb**

Pokud již má subjekt zadaná data o všech provozovnách, může získat jeden nebo více tzv. digitálních certifikátů. Je pouze na podnikateli, zda bude používat jeden certifikát pro všechny provozovny, pokladní zařízení apod., nebo si nechá systémem vygenerovat více certifikátů. Certifikát poplatník získá ve webové aplikaci EET, a to bezplatně. Je nutno jej stáhnout a nainstalovat do pokladního systému, ve kterém bude docházet k evidování tržby. Po nainstalování certifikátu je podnikatel již napojen na systém evidence a odesílá data daňové správě, jedná se tedy o poslední krok, před napojením se na systém. Platnost certifikátu je dána na dobu 3 let a po uplynutí této doby je nutno jej obnovit.

### **3.5.4 Pokladní zařízení**

Asi největším zatížením pro především malé podnikatele například z oblasti maloobchodu a pohostinství je nákup samotného pokladního zařízení a příslušného softwaru. V některých případech již podnikatelé mají pokladní systémy řadu let a bude jim stačit upgrade na novou verzi softwaru, již s možností připojit se na systém EET. Ovšem v řadě případů podnikatelé budou muset zakoupit jak hardware, tak software zcela nový. V rámci velikosti daného podnikatelského subjektu existuje více způsobů technického řešení evidence. Podnikatelé si tedy musejí rozmyslet, které řešení jim bude vyhovovat. Rozlišuje se 5 různých typů technického řešení, a to

- **smart phone/tablet + bezdrátová tiskárna** – jak už sám název napovídá, tržby jsou v tomto případě evidovány prostřednictvím mobilního telefonu nebo

---

<sup>41</sup> Dle § 16 ZoET.

<sup>42</sup> Dle § 17 ZoET.

tabletu. Toto řešení je vhodné pro nejmenší podnikatele, jako jsou prodejci na trzích apod. Pro tisk účtenky je nutné pořídit bezdrátovou tiskárnu. Tato forma podnikatele finančně zatěžuje rozhodně nejméně, ale pro větší subjekty není vhodná,

- **kompaktní přenosná zařízení** – malé přenosné zařízení je opět vhodné spíše pro menší podnikatelské subjekty. Jedná se vlastně o telefon a tiskárnu v jednom. Zařízení umí samo vytisknout účtenku. Cenově se toto řešení pohybuje okolo 6 000 Kč,
- **registrační pokladny** – pro malé a střední provozovny se jedná asi o nejlepší možné řešení. Pokladny již nabízejí více možností oproti předešlým řešením,
- **PC pokladny** – zde již musíme samozřejmě počítat s vyššími náklady. Je totiž nutno zakoupit, jak samotné PC, tak vhodný software. Takový pokladní software pak ale nabízí řadu možností a užitečných funkcí. Řešení je vhodné pro střední, ale i velké typy provozů,
- **jednouchcelové pokladny** – toto řešení je prakticky stejné, jako je řešení pomocí PC pokladny. Výhodou je, že pokladní systémy jsou konfigurovány přesně na míru dané provozovny. Mezi nevýhody patří vysoká cena.<sup>43</sup>

Všechny typy zařízení slouží k jednomu účelu, a to k evidenci tržeb. Pokladní zařízení data zasílají na server Finanční správy prostřednictvím internetu a tady vzniká podnikateli další ne úplně zanedbatelný náklad. Pokud v provozovně není zavedeno internetové připojení, musí subjekt toto připojení zajistit, vzniká jednorázový výdaj za zřízení připojení a následně pravidelné měsíční poplatky.

Jestliže podnikatel neví jaký typ technické podpory zvolit, může mu pomoci následující tabulka č. 3.4, která dělí subjekty do pěti kategorií, podle různých kritérií.

---

<sup>43</sup> Zdroj: <http://www.eltrzyby.cz/cz/technicke-reseni> a <http://jopos-zlin.cz/aktuality/technicke-reseni-eet/>.

*Tabulka 3.4 Orientační kategorizace pro restaurace, fastfoody, rychlé občerstvení, kavárny, bary, hotely, maloobchod a jiné<sup>44</sup>*

	Provozovna mikro	Provozovna malá	Provozovna středně velká	Velká provozovna 1	Velká provozovna 2
Počet míst	10-40	40-80	80 a více	150 a více	150 a více
PLU, položky	0-50	50-100	50-150	200 a více	250 a více
Počet vydaných účtenek	10-200	100-300	200-500	500 a více	750 a více
Počet pokladních míst	1-2	2 a více	2 a více	3 a více	5 a více
Počet zákazníků za hodinu	5-10	10-30	30 a více	Neomezeno	Neomezeno
Vhodné zařízení	Smart phone, tablet, platební terminál, registrační pokladna	Smart phone, tablet, platební terminál, registrační pokladna	Registrační pokladna, platební terminál, PC pokladna, jednoúčelová pokladna	PC pokladna, jednoúčelová pokladna	PC pokladna, jednoúčelová pokladna

Pokud již má podnikatel autentizační údaje a také pokladní zařízení, pomocí kterého budou tržby evidovat, je prakticky připraven na EET. Tyto základní 2 kroky musí podnikatel splnit ještě před zavedením EET. Po připojení k systému je pak hlavní povinností samotná evidence tržeb Finanční správě. S jakoukoliv tržbou, o které zasíláme data správci daně je v rámci EET spojena zásadní povinnost, a to vystavit doklad. Takovým dokladem je nejčastěji účtenka, ale může jim být například také faktura.

### **3.5.5 Účtenka a její náležitosti**

Povinností poplatníka je vystavit účtenku zákazníkovi, v rámci EET s tímto krokem souvisí také povinnost odeslat správci daně údaje o dané tržbě, a to vše nejpozději při uskutečnění této evidované tržby<sup>45</sup>. Údajům zasílaným Finanční správě se blíže věnuje podkapitola č. 3.5.8.

<sup>44</sup> Zdroj: vlastní zpracování, podle <http://www.eltrzyby.cz/data/web/download/informace-kategorizace-eet.pdf>.

<sup>45</sup> Dle § 18 ZoET.

Na rozdíl například od Chorvatska, kde zákazník má přímo povinnost převzít účtenku, v České republice tuto povinnost nemá<sup>46</sup>. Tedy nemusí ji mít u sebe při opuštění provozovny. V Chorvatsku takto kontroloři kontrolují zákazníky, a pokud u sebe účtenku nemají, hrozí jim pokuta. Jak uvádí Dušek, „...ZoET ukládá podnikateli povinnost účtenku vystavit, nikoliv vytisknout. Pokud tedy zákazník účtenku nechce, je zbytečné ji vytisknout a hodit do koše.“<sup>47</sup>

Účtenka musí obsahovat některé předem stanovené údaje:

- fiskální identifikační kód (dále jen „FIK“) – jedná se o specifický kód, který podnikatel sám nevytváří, ale je mu zaslán ze serveru daňové správy. Podnikatel odešle údaje o evidované tržbě a přibližně do 2 sekund by mu měl být FIK vygenerován<sup>48</sup>,
- daňové identifikační číslo (dále jen DIČ),
- označení provozovny, ve které k evidování tržby dochází,
- označení daného pokladního zařízení, na kterém dochází k evidování tržby,
- pořadové číslo účtenky,
- datum a čas vystavení účtenky – uvádí se čas s přesností na sekundy,
- celkovou částku evidované tržby – stačí tedy pouze celková částka, nemusí obsahovat údaje o jednotlivém sortimentu, na který je vystavena,
- bezpečnostní kód poplatníka<sup>49</sup> (dále jen „BKP“),
- údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.<sup>50</sup>

Účtenka také musí obsahovat DIČ poplatníka, který pověřil jiného poplatníka k evidování tržeb. Existuje mimořádný případ, kdy místo FIKU je poplatníkem uváděn PKP. Jeden případ je již uveden v podkapitole č. 3.5.2, další z nich je pak popsán v následující kapitole č. 3.5.6.

### **3.5.6 Doba odezvy**

Celý systém jako takový je založen na principu fiskalizace účtenky. Jedná se o poměrně náročný proces, především s ohledem na počet účtenek, který se v danou chvíli může fiskalizovat. Fiskalizace znamená zaslání údajů o evidované tržbě správci daně, kterým je následně automaticky vygenerován FIK a tento kód je pak zaslán

---

<sup>46</sup> Zdroj: <http://eet.money.cz/blog/miliardy-navic-do-statni-kasy-diky-eet-v-chorvatsku-se-to-nepotvrdilo>

<sup>47</sup> DUŠEK, J. (2016), s. 54.

<sup>48</sup> Příklad FIKU: 962b8ce5-7ae3-99e1-d4fc-940654439000-04

<sup>49</sup> Způsob, jakým se tvoří bezpečností a podpisový kód poplatníka, je popsán ve vyhlášce č. 269/2016 ze dne 16. srpna 2016, účinnou od 1. 12. 2016.

<sup>50</sup> Dle § 20 ZoET.

poplatníkovi a vytištěn na účtence společně s ostatními povinnými údaji. Z tohoto vyplývá, že se tato podkapitola týká prakticky pouze těch podnikatelů, kteří evidují v běžném režimu. Časový úsek mezi odesláním údajů správci a přijetím FIKU je pak nazván **doba odezvy**. Za takovou "základní" dobu odezvy jsou považovány dvě sekundy. Doba odezvy může být delší, či kratší v závislosti na počet účtenek, který je v dané chvíli fiskalizován, popř. v závislosti na kvalitě připojení. Od tohoto časového úseku se pak odvíjí také délka tzv. **mezní doby odezvy**, ta je poplatníkem nastavena na konkrétním zařízení, ale vždy tak, aby byla delší nebo rovna zmiňovaným dvěma sekundám. Při nastavení se zohledňuje především kvalita internetového připojení apod. Pokud pak dojde k překročení této doby, účtenka je i přesto vytištěna, ovšem neobsahuje FIK, nýbrž PKP. Tržba v takovém případě není odeslána, důvodem může být např. krátkodobý výpadek internetového připojení. Evidování tržby následně musí proběhnout do **48 hodin** od vystavení účtenky, toto je většinou softwarů prováděno automaticky po vyřešení problému.

### **3.5.7 Účtenková loterie**

Ačkoliv tato podkapitola nepatří mezi povinnosti podnikatele, úzce souvisí s účtenkou jako takovou, a to je hlavní důvod, proč je zařazena právě zde<sup>51</sup>.

Jedná se o opatření, kterým se stát bude snažit zvýšit motivaci zákazníků převzít si u poplatníků účtenku. Jak již bylo dříve napsáno zákazník v ČR nemá povinnosti si účtenku převzít, i proto musí být jistým způsobem motivován k tomu, aby ji po poplatníkovi vyžadoval.

Na tento projekt bylo státem vyčleněno 100 000 000 Kč ze státního rozpočtu a z této částky by mělo na samotné výhry připadat zhruba 65 000 000 Kč, 20 000 000 Kč pak na propagaci apod. Celý projekt by se měl zpusit v polovině roku 2017 a na provozovatele této loterie bylo vypsáno výběrové řízení. Konečné datum pro přihlašování do toho výběrového řízení bylo 10. ledna 2017 a k tomuto dni se do něj přihlásila pouze společnost Sazka.

První výhry v rámci této loterie by měly být v rozmezí od 100 000 Kč až do 1 000 000 Kč a v rámci věcných výher by se mohlo jednat např. i o osobní automobil. Celá věc je zatím rozpracována a přesná forma ani společnost, která bude loterii provozovat zatím není známá.

---

<sup>51</sup> K datu odevzdání práce do tisku nebyly známy další podrobnosti...

### **3.5.8 Údaje zasílané finanční správě**

Každou tržbu, která podléhá režimu EET je poplatník povinen zaevidovat. To znamená zaslat datovou zprávu ve formátu XML správci daně. Touto datovou zprávou je poplatník povinen zaslat s každou tržbou několik důležitých údajů. Patří zde základní údaje, jako jsou:

- DIČ poplatníka,
- označení provozovny, kde je tržba zaznamenána,
- označení pokladního zařízení, ze kterého je tržba odeslána,
- pořadové číslo účtenky,
- čas a datum přijetí tržby, popř. čas a datum pouze vystavení účtenky, v případě, že je vystavena dříve,
- celková výše odesílané tržby,
- BKP,
- PKP,
- údaj o tom, zda poplatník eviduje v běžném, či zjednodušeném režimu<sup>52</sup>.

Toto je výčet základních údajů zasílaných daňové správě, jedná se vesměs o stejné údaje, které musí být následně obsaženy na účtence. Zákon dále upravuje i další specifické údaje, které v jistých případech poplatník zasílá.

Dle ustanovení § 19, odst. 2 ZoET je „...údajem o evidované tržbě zasílaným datovou zprávou také:

- celková částka plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování,
- celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby,
- DIČ poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje,
- základ DPH a daň podle sazeb DPH,
- celková částka v režimu DPH pro cestovní službu,
- celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží.“

Serverem datové správy je ověřena tzv. „validita datové správy evidované tržby“. Existují pak 2 možnosti vyhodnocení:

---

<sup>52</sup> Dle § 19, odst. 1 ZoET.

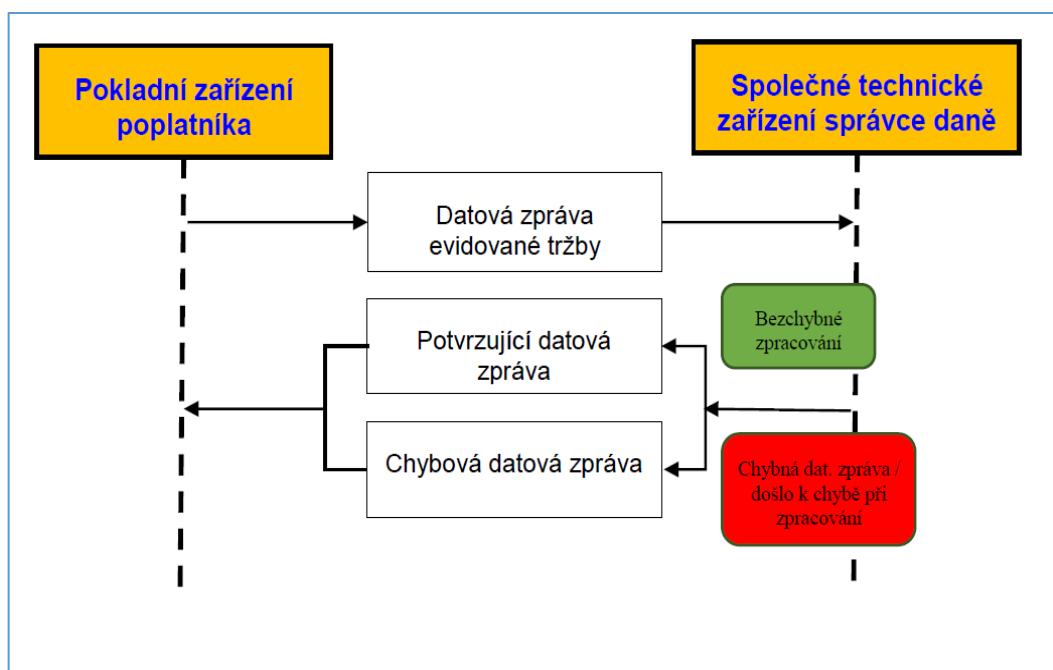
- zpráva je validní – v takovém případě jsou všechna data zaslána poplatníkem správná a poplatník následně obdrží FIK,
- zpráva je nevalidní – v takovém případě byla v zaslaných datech nalezena nějaká chyba a poplatníkovi je zaslána chybová zpráva.

Chybová zpráva může mít vícero podob:

- „Docasna technicka chyba zpracovani – odeslete prosim datovou zpravu pozdeji“,
- „Neplatny kontrolni bezpecnostni kod poplatníka (BKP)“,
- „DIC poplatnika ma chybnou strukturu“ atd.<sup>53</sup>

Celý proces odeslání datové zprávy a následné odezvy ze strany daňového správce je možno pozorovat na obrázku 3.1. Co zde uvedeno není je informace, že v případě bezchybného zpracování obdrží poplatník společně s potvrzující zprávou také FIK.

Obrázek 3.1 Proces zaslání údajů o evidované tržbě<sup>54</sup>



### 3.5.9 Informační povinnost poplatníka

V návaznosti na možné režimy, které poplatníkem mohou být využívány a pokud se vezme v potaz rozdílnost zejména ve vystavovaných účtenkách, musí zákazník samozřejmě vědět, jaký režim EET je podnikatelem využíván. K tomuto slouží

<sup>53</sup> Zdroj: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/EET\\_popis\\_rozhrani\\_v1.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/EET_popis_rozhrani_v1.0.pdf).

<sup>54</sup> Zdroj: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/EET\\_popis\\_rozhrani\\_v1.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/EET_popis_rozhrani_v1.0.pdf).

povinnost, v zákoně nazvána jako „informační povinnost poplatníka“. Tou je poplatníkovi uložena povinnost mít na viditelném místě v provozovně vyvěšen krátký text, který rychle zákazníka informuje o režimu používaném na daném místě. Využívá se také umístění do nápojových lístků, popř. na internetové stránky.

Texty jsou uvedeny přímo v zákoně:

- pro evidování v běžném režimu – „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin.“<sup>55</sup>,
- pro evidování ve zjednodušeném režimu – „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Příjemce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn. je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů.“<sup>56</sup>.

### 3.6 Sankce za porušení povinností

Mezi největší sankce z hlediska nesplnění povinností v rámci EET patří uzavření provozovny, ve které poplatník provozuje svojí ekonomikou činnost, popř. úplné pozastavení výkonu činnosti poplatníka. Tohoto opatření se využije v případech, kdy dojde k zvlášť závažnému porušení povinností spojených se zasíláním údajů o evidované tržbě. K tomuto opatření se přistoupí např. tehdy, zjistí-li příslušný orgán, že poplatník vůbec nemá pokladní zařízení, i když má již povinnost evidovat. Těmito dvěma postihy se věnuje § 31 ZoET. Pokud příslušný orgán rozhodne o některém z výše uvedených postihů, nelze se proti tomuto opatření odvolat.

Další postihy, kterým se ZoET věnuje jsou tzv. přestupky, které jsou řešeny v § 28. Jelikož přestupky jako takové mohou být spáchány pouze fyzickými osobami, tento paragraf se zabývá pouze jimi. Přestupku se dopustí fyzická osoba tehdy, pokud ztíží nebo zmaří evidenci tržeb zvlášť závažným způsobem a úmyslně. Za takové přestupky lze uložit pokutu až do výše 500 000 Kč.

V § 29 ZoET je řešena problematika správních deliktů, kterých se mohou dopustit jak podnikající fyzické osoby, tak i právnické osoby. Jsou zde definovány dva stropy pokut. Pokuta 500 000 Kč může být uložena v případech, kdy výše uvedené subjekty:

---

<sup>55</sup> Dle § 25, odst. 2, písm. a ZoET.

<sup>56</sup> Dle § 25, odst. 2, písm. b ZoET.



- ztíží nebo zmaří závažným způsobem evidenci tržeb,
- nezašlou datovou zprávou údaje o evidované tržbě,
- nevystaví účtenku osobě, od které přijmou tržbu.

Pokuta 50 000 Kč může být uložena v případech, kdy výše uvedené subjekty:

- poruší informační povinnost (např. neumístí požadovaný text dle § 25 ZoET),
- zacházejí s autentizačními údaji takovým způsobem, díky kterého je možno tato data zneužít.

### 3.7 Jednorázová sleva na evidenci tržeb

Pro ulehčení nákladů spojených se zavedením EET kde, jak již bylo napsáno, patří především nákup zařízení a SW pro evidování tržeb, byla do ZDP zakomponována další sleva na dani.

Jedná se ovšem pouze o jednorázovou slevu ve výši **5 000 Kč**, která může být poplatníkem využita v prvním roce, kdy vznikla povinnost evidovat, v případě, že byla vydána alespoň jedna účtenka v rámci EET. Sleva není určena právnickým osobám, může tedy být využita pouze fyzickými osobami. Pro využití slevy není nutno prokazovat výši výdajů, které byly vynaloženy na zařízení apod., tedy i přesto, že by nebyla na výdajích za zařízení dosažena částka 5 000 Kč, může být sleva plně využita. Výše této slevy není ovšem vždy 5 000 Kč. Zákonem je upraven jakýsi „strop“ slevy, a to tak, že si podnikatel může uplatnit maximálně 5 000 Kč, ne ovšem částku vyšší, než je rozdíl uveden ve vzorci č. 3.1.

$$\text{Strop slevy} = \text{DZD dle § 7} * 0,15 - \text{sleva na poplatníka} \quad (3.1)$$

Nejprve tedy musí poplatník vypočítat 15 % z jeho dílčího základu daně dle § 7 (dále jen „DZD“), následně odečíst roční výši slevy na poplatníka platnou v daném roce a až výsledné číslo je možno odečíst jako slevu, maximálně však 5 000 Kč. Tento vzorec jde pak dále upravit a vypočítat pomocí něj různé zajímavé částky. První z nich je vidět v rovnici č. 3.2. V tomto případě bude vypočtena minimální výše DZD taková, aby si podnikatel mohl uplatnit plnou slevu na evidenci.

$$0,15 * x - 24\,840 = 5\,000 \quad (3.2)$$

Proměnná „x“ zde představuje právě DZD a při výpočtu rovnice se dojde k částce **198 934 Kč**. Pokud podnikatel dosahuje DZD alespoň v této výši může si uplatnit plnou

slevu, pokud dosahuje DZD nižšího, uplatňovat může pouze poměrnou část slevy. V kapitole č. 4 je vypočtena výše slevy u konkrétního podnikatele.

Další důležitou částku lze získat v případě uvedeném v rovnici č. 3.3.

$$0,15 * x - 24\,840 = 0 \quad (3.3)$$

Proměnná „x“ opět představuje DZD, nyní ovšem takovou výši, kdy podnikatelem není možno využívat slevu vůbec. Výše „x“ je zde částka **165 600 Kč**. Pokud podnikatel dosahuje DZD v této, či nižší výši, nemůže slevu uplatnit.

Sleva je pak poplatníkem využívána v pořadí až po všech ostatních slevách a před daňovým zvýhodněním na děti. Po slevě není možno dosáhnout na daňový bonus.

### 3.8 Minoritní činnost v rámci EET

Je možné, že je podnikatelem provozován i jiný „typ“ ekonomické činnosti, než je jeho hlavní podnikání. Např. kadeřnice kromě stříhání navíc také prodává speciální šampony na vlasy. Kadeřnice jako taková spadá až do čtvrté vlny, tedy povinnost evidovat tržby má až od 1. června 2018. Ovšem prodej šamponů spadá do kategorie maloobchodu a tato kategorie se do EET přidává již 1. března 2017. Zde nastává problém, které datum se tedy vlastně na tuto kadeřnici opravdu vztahuje. V případě, že prodej šamponu je tzv. minoritní činnost, vztahuje se na kadeřnici datum 1. června 2018. V opačném případě by tržby plynoucí z této činnosti musela evidovat již od 1. března 2017.

O minoritní činnost se jedná tehdy:

- není-li provozována v samostatné provozovně,
- platby z takové činnosti jsou maximálně ve výši 49 % z celkových plateb dané provozovny, zároveň však nesmí tyto platby přesáhnout za daný rok částku 175 000 Kč<sup>57</sup>.

Má-li podnikatel více provozoven, posuzuje se každá zvlášť a pokud je v jedné provozovně provozováno více minoritních činností, platby za dané činnosti se sčítají.

---

<sup>57</sup> Zdroj: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb\\_v1.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb_v1.0.pdf)

### 3.9 Dílčí shrnutí

Celá kapitola pojednává o samotné podstatě EET po stránce teoretické. Veškeré důležité informace pro podnikatele, kteří nevědí, jak EET funguje, jsou obsaženy právě v této kapitole.

Nejprve je důležité zjistit, zda subjekt vůbec musí evidovat své tržby a co je předmětem této evidence tržeb. To vše je možno se dozvědět v prvních podkapitolách. Nicméně mezi ty nejdůležitější podkapitoly patří ty, které pojednávají o povinnostech podnikatelů, povinných evidovat své tržby.

Uvedeny jsou také veškeré možnosti technického řešení, především je zajímavá tabulka č. 3.4, která je určena zejména podnikatelům, kteří nevědí, jaké zařízení se pro jejich provozovnu hodí nejlépe.

Pokud si poplatník pořídí své zařízení pro evidování tržeb společně s daným softwarem, tehdy ještě nemůže fungovat v režimu EET. Nejprve musí do softwaru „nainstalovat“ digitální certifikát, který je možno získat na serveru daňové správy v sekci zabývající se EET. Pro přihlášení se k danému účtu poplatníka je zapotřebí nejprve opatřit si své autentizační údaje, které získá na příslušném finančním úřadě, popř. pomocí datové zprávy. V aplikaci EET je pak možnost navést provozovny poplatníka a získat certifikáty. Po připojení se do systému je pak důležitým úkolem vystavení účtenky v případě přijetí tržby, kterou je nutno evidovat. Této problematice jsou pak věnovány poslední podkapitoly v rámci povinností poplatníka.

Touto kapitolou je uzavřena teoretická část bakalářské práce a následující kapitola se již věnuje prakticky zavedením a chodem EET u vybraného podnikatelského subjektu. Nechybí ovšem ani zajímavosti z prvních dnů chodu EET a zajímavá data, která se s tímto pojí.

## **4 Analýza dopadu zavedení elektronické evidence tržeb na vybraný podnikatelský subjekt**

Tato část bakalářské práce je zaměřena již prakticky. Teoreticky popsané informace z předchozích kapitol č. 2 a 3 jsou zde aplikovány na konkrétní vybraný podnikatelský subjekt. V první části kapitoly je možno nalézt samotné informace o vybraném podnikateli a krátký popis pokladního zařízení, které si pro evidenci tržeb vybral. Dále také konkrétní analýzy DPH a slevy na evidenci tržeb podnikatele v souvislosti s EET. Druhá část kapitoly se zabývá prvním dnem fungování EET a zajímavými daty v rámci celé ČR, v této části jsou data čerpána především z debaty, která proběhla právě 1. 12. 2016.

### **4.1 Charakteristika podnikatele**

Podnikatel si nepřál být konkrétně jmenován, v bakalářské práci tedy není uvedeno skutečné jméno, ale pouze smyšlené jméno.

Podnikatel Josef Novák, který je fyzickou osobu, podniká v oblasti pohostinství. Dle kategorizace CZ-NACE se jedná o oddíl 56 (Stravování a pohostinství), konkrétně pak skupina 56.3 (Pohostinství). Tuto činnost začal vykonávat 1. března 2012. Jelikož k datu 12. května 2014 překročil roční obrat ve výši 1 000 000 Kč, je od 1. července 2014 registrován jako plátce DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím. K podnikání využívá prostory, které má v nájmu.

### **4.2 Zavedení EET u podnikatele**

Prvním problémem, který podnikatel začal řešit, bylo samotné pokladní zařízení. V provozovně s tímto nebyl zásadní problém, jelikož zde bylo pokladní zařízení podobné tomu, které vyžaduje EET používáno. Možnosti technické řešení EET jsou popsány již dříve v podkapitole č. 3.5.4. Podnikatel dle tohoto členění využíval PC pokladnu. Používaný software Harsys 6 byl již zastaralý a vyžadoval aktualizaci, ta obsahovala i samotné řešení EET. Náklady podnikatele spojené s aktualizací na nejnovější verzi programu byly ve výši 9 980 Kč včetně DPH. Velkou výhodou byl fakt, že podnikatel již vlastnil samotný PC včetně dotykové obrazovky a tiskárny, toto by vyšlo dle ceníku společnosti ABX software zhruba na 21 000 Kč včetně DPH.

Jakmile měl podnikatel vyřešeno pokladní zařízení, ihned záhy vyřizoval autentizační údaje, které byly dostupné od 1. září 2016. Autentizační údaje si byl

vyzvednout již 5. října 2016 osobně na finančním úřadě, aby mohl s předstihem zařídit veškeré další povinnosti, ke kterým je zapotřebí tyto údaje mít.

Po přihlášení do aplikace EET pomocí autentizačních údajů si podnikatel zadal svoji provozovnu v sekci „PROVOZOVNY“, a následně vytvořil žádost v sekci „CERTIFIKÁTY“ o jeho digitální certifikát. Jelikož má pouze jednu provozovnu a v té jedno pokladní zařízení, na kterém eviduje tržby, postačuje mu k evidování pouze jeden certifikát. Při vytváření žádosti o certifikát je vyžadováno vytvoření „hesla pro soukromý klíč“, to je pak důležité společně s číslem provozovny pro nahrávání certifikátu do samotného softwaru. Na konci tohoto procesu je do PC nebo na flash disk stažen samotný certifikát. Jedná se o soubor s příponou p12. Certifikát byl podnikatelem do softwaru nahrán až těsně před zpuštěním ostré verze EET. Možnosti vyzkoušet pokladní zařízení v tzv. pilotním režimu zvláště nevyužil, vyzkoušel pouze odeslat účtenku, zda vše funguje bez problému. Nebylo a není nutno certifikát nahrávat dříve než k datu, ve kterém podnikatelům vzniká povinnost evidovat (resp. k datu, kdy poprvé evidují tržbu v rámci EET).

Mezní dobu odezvy podnikatel nastavil na dobu 2 sekund, jelikož v prodejně nebývají problémy s internetovým připojením apod. I přesto se čas od času setkává s delším čekáním na vytištění účtenky, většinou u první účtenky, která je v daném dni vytištěna. Toto ovšem nemůže být způsobeno pomalou odezvou serveru daňové správy, v takovém případě by proběhlo vytištění po uplynutí mezní doby odezvy, jenom bez FIKU, místo toho by účtenka obsahovala PKP. S největší pravděpodobností k tomuto dochází z důvodu delšího zpracování údajů, přijatých od daňové správy, samotným pokladním zařízením.

#### **4.3 Pokladní systém ABX Harsys**

Jedná se o jeden z mnoha pokladních systémů, které je možno využít pro evidování tržeb. Jak již bylo výše napsáno tento program byl zvolen podnikatelem zejména z důvodu dlouholetého využívání programu ještě před zavedením EET. Software nabízí kompletní skladovou evidenci, možnost klasických příjemek zboží, možnost samostatného nastavení dotykové obrazovky pro „tipování“ jednotlivých položek tržby a další. V rámci EET pak velmi užitečné řešení situace, kdy se zařízení nedokáže (např. z důvodu výpadku internetu) spojit se serverem daňové správy. Neodeslané účtenky jsou přehledně zobrazeny ve zvláštní sekci a po navázání spojení

se serverem daňové správy se automaticky samy odešlou. Software také zobrazuje jednotlivé časové prodlevy mezi zasláním údajů a vytištěním účtenky (nejedná se o dobu odezvy).

#### **4.4 Analýza DPH podnikatele**

V kapitole jsou řešeny veškeré problémy, které se pojí jak s DPH, tak zároveň s EET. Vysvětlen je základní princip krácení tržeb a jeho dopady na DPH. Jedna z podkapitol se zabývá dopadem změny v příloze č. 2 ZDPH na podnikatele.

Obecně lze napsat, že v oblasti pohostinství (především u hospod, barů) není výhodné být plátcem DPH. Do 1. 12. 2016 tato nevýhoda byla o to markantnější, vezme-li se v potaz, že podnikatel nakupoval nealkoholické nápoje se sazbou DPH ve výši 15 % a prodával je s navýšenou cenou a s DPH ve výši 21 %. Potom je možno na jednoduchém příkladu naznačit v čem nevýhoda spočívá. Láhev Coca-Coly stojí cca 15,46 Kč a z toho je 15% DPH ve výši 2,02 Kč. Vybraný podnikatel prodává tuto láhev ve své provozovně za cenu 28 Kč včetně DPH, tzn. 21% DPH je ve výši 4,86 Kč. Závěrem je, že z každé lahve Coca-Coly musí podnikatel zaplatit na DPH částku 2,84 Kč, v případě jedné bedny, která obsahuje 24 takových lahví, je to 68,16 Kč. Od 1. 12. 2016 je toto alespoň částečně řešeno tím, že podnikatelé u těchto nealkoholických nápojů uplatňují na výstupu DPH ve výši 15 %. Jaký rozdíl v celkovém DPH za měsíc díky této změně nastane je řešeno v dalších částech kapitoly.

Vstupní data potřebná pro analýzu je možno nalézt ve dvou základních tabulkách. Tabulka č. 4.1 představuje souhrn veškerých tržeb a k nim i výši DPH za měsíc leden 2017. V druhé tabulce č. 4.2 pak lze najít souhrn plnění, ze kterých podnikateli plyne nárok na odpočet DPH. Ovšem v tabulkách nejsou veškeré informace, kterých je potřeba k vyřešení příkladů, jimiž se kapitola zabývá. Proto jsou tyto informace dále doplněny. Veškeré číselné údaje v tabulkách a vzorcích jsou v uvedeny v celých korunách.

Tabulka 4.1 Tržby podnikatele za leden 2017<sup>58</sup>

Den v měsíci	DPH 15 %		DPH 21 %		Tržba celkem
	Základ	DPH	Základ	DPH	
1.	95	14	1 378	289	1 777
2.	265	40	1 637	344	2 286
3.	84	13	779	164	1 039
4.	78	12	1 153	242	1 485
5.	884	133	1 802	378	3 197
6.	621	93	3 359	705	4 779
7.	1 576	236	14 191	2 980	18 983
8.	136	20	1 045	219	1 421
9.	200	30	1 961	412	2 603
10.	156	23	907	190	1 277
11.	25	4	2 806	589	3 424
12.	189	28	1 199	252	1 668
13.	556	83	4 397	923	5 960
14.	3 021	453	13 912	2 922	20 308
15.	642	96	2 105	442	3 285
16.	332	50	2 568	539	3 489
17.	113	17	1 891	397	2 418
18.	1 979	297	8 409	1 766	12 451
19.	217	33	2 637	554	3 441
20.	598	90	3 834	805	5 327
21.	919	138	4 435	931	6 423
22.	1 458	219	7 406	1 555	10 638
23.	1 322	198	6 041	1 269	8 830
24.	1 032	155	4 536	953	6 675
25.	280	42	4 074	856	5 252
26.	81	12	4 252	893	5 238
27.	760	114	4 404	925	6 203
28.	252	38	5 221	1 096	6 607
29.	86	13	1 036	218	1 352
30.	488	73	4 030	846	5 437
31.	1 626	244	8 835	1 855	12 560
<b>CELKEM</b>	<b>20 071</b>	<b>3 011</b>	<b>126 240</b>	<b>26 509</b>	<b>175 833</b>

<sup>58</sup> Zdroj: vlastní zpracování, data poskytnuta podnikatelem.

Pro analyzování DPH je potřeba uvést další příjmy, ze kterých má podnikatel povinnost odvést daň na výstupu.

V provozovně je umístěn jukebox, který podnikatel nevlastní. Jiný subjekt jej zde umístil a zavázal se za něj platit měsíčně nájemné v celkové fixní výši 3 000 Kč včetně DPH. DPH z tohoto nájmu je tedy ve výši **521 Kč**. Jukebox funguje na principu klasického automatu, do kterého se hází mince. Celková částka, která se v jukeboxu za daný měsíc nasbírá, je pro daného podnikatele nepodstatná. Jediným jeho příjmem je výše uvedené fixní nájemné.

Dalším příjmem podnikatele je odměna za provozování nejmenované sazkové kanceláře. Ta se odvíjí od výše celkově vsazené částky za daný měsíc, od které se odečítá celková výše vyplacených výher v měsíci. Odměna za měsíc leden byla vyčíslena na částku 16 190 Kč. DPH je zde ve výši **3 400 Kč**.

Toto byl výčet všech plnění, u kterých má podnikatel povinnost přiznat daň na výstupu. Dále je nutno vyčíslit plnění, u kterých podnikatel uplatňuje daň na vstupu. Všechna tato plnění jsou uvedena v tabulce č. 4.2. Jelikož není nutné (pro další zpracování) uvádět stejně jako u tržeb v tabulce č. 4.1 jak základ, tak výši 15% a 21% DPH, je v tabulce uvedena pouze celková výše DPH u jednotlivých plnění.



Tabulka 4.2 DPH na výstupu za leden 2017<sup>59</sup>

Den v měsíci	Položka	DPH
2.	Nákup zboží (Makro), PHM a materiálu	1 769
4.	Nákup zboží	2 491
5.	Nákup zboží (pivovar)	1 172
9.	Nákup zboží (pivovar)	523
10.	Provozní režie	138
11.	Oprava automobilu	1 564
12.	Nákup zboží (pivovar), sanitace	1 663
15.	Nákup zboží	1 857
16.	Nákup zboží (pivovar)	1 691
17.	Služby účetního	677
18.	Záloha na teplo a elektřinu, služby	4 083
19.	Nákup zboží (pivovar)	1 890
22.	Služby	456
23.	Nákup zboží (pivovar)	2 067
24.	Nákup zboží, provozní režie	2 212
25.	Nákup zboží a drobného majetku	1 484
26.	Nákup zboží (pivovar), sanitace	2 315
30.	Nákup zboží (pivovar)	1 661
31.	Služby	497
CELKEM		30 210

#### 4.4.1 DPH podnikatele po zavedení EET

Celkové měsíční DPH na vstupu podnikatele je dle tabulky č. 4.2 ve výši 30 210 Kč. Celkově měsíční DPH na výstupu je spočteno ve vzorci č. 4.1.

$$DPH (\text{výstup}) = 3\,011 + 26\,509 + 521 + 3\,400 = 33\,441 \quad (4.1)$$

Už na první pohled je vidět, že DPH na výstupu je vyšší než to na vstupu čili podnikateli za měsíc leden 2017 vznikla daňová povinnost. Vlastní daň je vypočtena dále ve vzorci 4.2.

$$\text{Vlastní daň} = 33\,441 - 30\,210 = 3\,231 \quad (4.2)$$

<sup>59</sup> Zdroj: Vlastní tvorba, data poskytnuta podnikatelem.

Podnikatel za měsíc leden musí zaplatit na DPH částku ve výši **3 231 Kč**. Toto je případ, kdy je uplatněna první snížená sazba tak, jak byla nastavena díky přijetí zákona č. 113/2016 Sb.

#### **4.4.2 DPH podnikatele před zavedením EET**

Pro analýzu dopadu snížení výše DPH na výstupu u vybraných položek na 15 % je nutno vypočítat stejnou situaci se starou sazbou DPH. Údaje z tabulky č. 4.1 jsou níže upraveny a položky s 15% DPH jsou přepočteny daní ve výši 21 %. Celý výpočet je znázorněn ve vzorci č. 4.3.

$$DPH (z\ tržeb) = 20\,071 * 0,21 + 26\,509 = 30\,724 \quad (4.3)$$

V tomto případě je DPH z tržeb ve výši 30 725 Kč, což je o 1 204 Kč více než v případě s 15% DPH. Ve vzorci č. 4.4 je opět proveden výpočet celkového DPH na výstupu.

$$DPH (výstup) = 30\,724 + 521 + 3\,400 = 34\,645 \quad (4.4)$$

Opět je možno pozorovat, že daň na výstupu je vyšší než daň na vstupu, a proto vzniká podnikateli **daňová povinnost**, která je ve výši **4 435 Kč**. Pro porovnání daňové povinnosti podnikatele před a po zavedení EET jsou vypočteny veškeré hodnoty, a proto ve vzorci č. 4.5 je možno nalézt již samotné porovnání vlastních daní.

$$Rozdíl\ DPH = 4\,435 - 3\,231 = 1\,204 \quad (4.5)$$

Na DPH podnikatel zaplatí díky přijetí EET a hlavně zákona č. 113/2016 Sb. celkem o 1 204 Kč méně, což je rozdíl pouze za jeden měsíc, a to leden 2017. Pokud by došlo k přepočtu této částky a byla by zjištěna přibližná výše ročního rozdílu, bylo by možno zjistit, že vybraný podnikatel ročně zaplatí na DPH o cca 14 000 Kč méně. Toto je částka, která odpovídá zhruba nákladům vynaloženým na nákup softwaru a části pokladního zařízení podnikatele.

Výše DPH je změnou v příloze č. 2 ZDPH značně ovlivněna i v případě vzorového podnikatele, kterého lze považovat spíše za malého podnikatele. U velkých podnikatelů podnikajících v oblasti restaurací a hotelů by se tato částka mohla vyšplhat na mnohem vyšší hodnoty.

#### **4.4.3 Ovlivnění DPH krácením tržeb**

Další část, ve které se analyzuje DPH podnikatele je věnována daňovým podvodům, především tedy krácení daní. Jakým způsobem může krácení daní ovlivnit výslednou daňovou povinnost podnikatele.

Tady vysvětlení proběhne opět na konkrétním příkladu. Vycházet se bude z tabulky č. 4.1, nicméně nebude na ni nahlíženo jako na tržby za leden 2017, nýbrž za leden 2016. Tedy období, ve kterém podnikatel ještě neevidoval v systému EET. V takovém případě není počítáno se změnou v příloze č. 2 ZDPH a veškeré DPH na výstupu je zdaňováno 21% DPH. Daňová povinnost při přiznání veškerých příjmů podnikatele je uvedena již výše, jedná se o částku 4 435 Kč. Ovšem rozhodne-li se podnikatel pro krácení tržeb např. o 20 %, výsledná daň samozřejmě nebude ve stejné výši. Propočet ZD sníženého o 20 % je naznačen ve vzorci č. 4.6 a je ve výši 117 048 Kč.

$$\text{Snížený ZD} = 0,80 * (20\,071 + 126\,240) = 117\,049 \quad (4.6)$$

DPH z tohoto sníženého základu je potom ve výši 24 580 Kč. Po přičtení ostatních položek daně, tedy 521 Kč a 3 400 Kč je vypočtena výsledná daň na výstupu, a to 28 501 Kč. Tato částka je již nižší než DPH na vstupu a podnikateli díky toho krácení vzniká **nadměrný odpočet** ve výši **1 709 Kč**.

#### 4.5 Analýza slevy na evidenci tržeb

Obecně je tato sleva popsána již dříve v bakalářské práci v kapitole č. 3.6. Zde se bude popisovat a analyzovat situace opět na konkrétním podnikateli. Ke zjištění výše slevy, kterou si bude moci podnikatel uplatnit v DP za rok 2016 je potřeba nejprve získat DZD. Veškerá důležitá data jsou pak obsažena v tabulce č. 4.3, kde je možno nalézt souhrn daňových příjmů a výdajů podnikatele za celý rok 2016. Daňové výdaje obsahují mimo jiné i nákup pokladního zařízení ve výši 8 247 Kč.

*Tabulka 4.3 DZD za rok 2016<sup>60</sup>*

Daňové příjmy	1 257 010
Daňové výdaje	1 069 280
DZD	187 730

##### 4.5.1 Výše daně v případě uplatnění slevy

Sleva na evidenci tržeb se odvíjí od výše DZD, ten je dle tabulky 4.3 ve výši 187 730 Kč. Poplatník tedy je s tímto základem na úrovni, na které může slevu uplatňovat. Pro připomenutí podnikatel musí mít DZD vyšší, než je částka

<sup>60</sup> Zdroj: Vlastní tvorba, data poskytnuta podnikatelem.

165 600 Kč. Což je zde splněno, ovšem DZD nedosahuje úrovně alespoň 198 934 Kč a sleva tedy nemůže být uplatněna v maximální výši 5 000 Kč. Postup pro výpočet těchto částek je uveden v kapitole č. 3.7. Ve vzorci č. 4.7 je dosazena již konkrétní hodnota DZD.

$$\text{Sleva na EET} = 187\,730 * 0,15 - 24\,840 = 3\,319 \quad (4.7)$$

Podnikatel může uplatnit slevu na evidenci tržeb ve výši 3 319 Kč. Tato sleva se uvádí v DP k dani z příjmů fyzických osob, a to v oddílu č. 5 „Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění“ konkrétně na řádku č. 69b. DP vzorového podnikatele je možno nalézt v příloze č. 1 bakalářské práce. Daň z příjmů fyzických osob ve výši 15 % je zde 28 155 Kč. Podnikatel uplatňuje základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč a dále již zmíněnou slevu na evidenci tržeb ve výši 3 319 Kč. Po uplatnění těchto slev je daň nulová, nelze se dostat na daňový bonus. Na ten dosáhne podnikatel až po uplatnění daňového zvýhodnění na 1 vyživované dítě a výše  **bonusu je 13 404 Kč.**

#### **4.5.2 Výše daně v případě neuplatnění slevy**

V případě, kdy by podnikatel nepodléhal EET. Nemusel by nakoupit pokladní zařízení společně se softwarem, tedy tuto položku by neměl zahrnutou do daňových výdajů a neuplatnil by slevu na EET, vypadalo by jeho DP jinak. Roční příjmy podnikatele by zůstaly ve stejné výši jako jsou v tabulce č. 4.3 ovšem výdaje by byly nižší o nákup pokladního zařízení (u některých platby za internet, měsíční platby za chod EET atd.). Tyto snížené výdaje (počítá se pouze s výdaji na zařízení) by činily 1 061 033 Kč. Daň po slevě na poplatníka by byla ve výši 4 545 Kč a po odečtení daňového zvýhodnění na dítě by podnikatel dosáhl na daňový **bonus 8 859 Kč**, což je v porovnání s EET bonus o 4 545 Kč menší.

#### 4.6 Zhodnocení dopadu formou SWOT analýzy<sup>61</sup>

	Pozitivní faktory	Negativní faktory
Interní faktory	Silné stránky:	Slabé stránky
	Větší přehled v souvislosti se sledováním skladových stavů, tržeb jak denních, tak měsíčních apod. díky pokladnímu softwaru.	Náklady spojené s nákupem samotných pokladních zařízení, možná složitost práce s PC a samotným softwarem apod.
Externí faktory	Příležitosti:	Hrozby:
	Podnik, ve kterém funguje EET bez problémů může na lidi působit pozitivním dojmem (nepodvádí se zde) a díky toho přiliv nových lidí a zvyšování tržeb.	Možnost zneužití dat o tržbách, která jsou poskytována daňové správě, popř. možnost zneužití autentizačních údajů.

#### 4.7 První den fungování EET v ČR

Mezi neočekávanější momenty celého EET patřil zajisté hned první den fungování, tedy 1. prosinec 2016. V tento den proběhlo hned několik debat a rozborů, jak si EET vede první den. Mezi tyto debaty patřila také debata na televizní stanici ČT24, ve které byla hlavním hostem náměstkyně ministra financí pro daně a cla paní JUDr. Alena Schillerová, Ph.D.<sup>62</sup> Zde zazněly různé zajímavé informace, které jsou součástí této kapitoly, tedy veškerá data a částky použité v této kapitole vychází právě z této debaty.

<sup>61</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

<sup>62</sup> Den D pro EET, Zdroj: <http://www.ceskatelevize.cz/porady/11412378947-90-ct24/216411058131201/>.

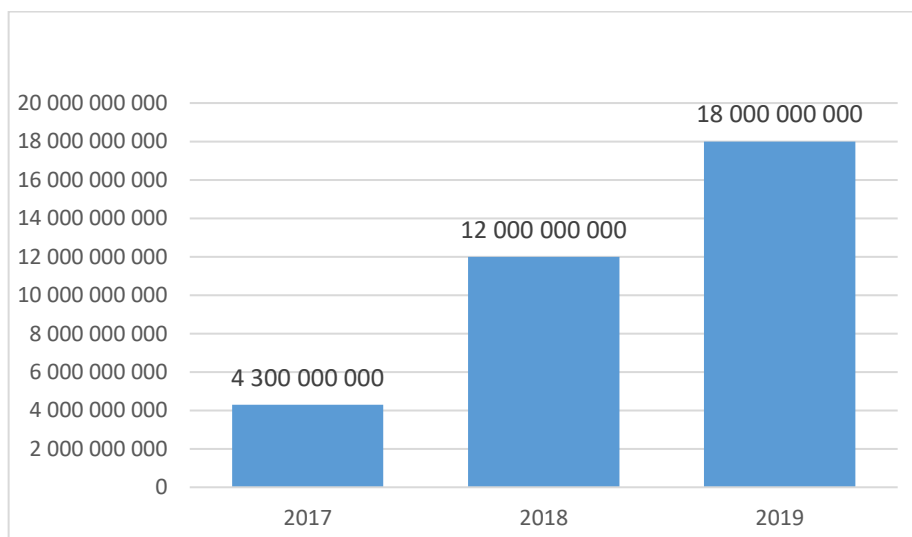
#### 4.7.1 Podnikatelé a účtenky

V prvním dni, kdy se zapojovali do EET podnikatelé z oddílů 55 a 56 dle CZ-NACE, se mělo připojit zhruba 40 000 podnikatelských subjektů. K 19. hodině se do systému zapojilo cca 37 000 podnikatelů. Samozřejmě bylo možno předpokládat, že v tuto hodinu byla většina podnikatelů už zapojena. Výjimku tvořili nejspíše pouze ti, kteří celý systém záměrně bojkotovali tím, že v tento den zavřeli nebo ti, kteří úplně s podnikatelskou činností skončili. Paní náměstkyně uvedla, že číslo 37 000 je pozitivním. Za celý první den fungování EET se vydalo cca 2 800 000 účtenek.

#### 4.7.2 Přínosy EET do státního rozpočtu

Paní náměstkyně také odkazovala na důvodovou zprávu k zákonu o evidenci tržeb, ve které je mimo jiné vysvětleno kolik peněz by evidence tržeb měla přinést do státního rozpočtu v průběhu zavádění a následně i po připojení všech podnikatelů. Odhad 18 000 000 000 Kč, který jistě slyšeli a viděli v televizních reklamách všichni občané je odhadem tzv. konzervativním, toto číslo by se tedy mohlo vyšplhat i na vyšší částku. O tolik více by se pak na daních mělo vybrat díky EET, ovšem až po zavedení všech fází. Jak by se měl vyvíjet tento nárůst výběru daní v průběhu zavádění je pak znázorněno v grafu č. 4.1.

Graf 4.1 Odhady výnosů EET v jednotlivých rocích<sup>63</sup>



Za rok 2017 se jedná o částku 4,3 miliard Kč, je takto „malá“ z důvodu, že první dva měsíce roku evidují stále pouze podnikatelé z první fáze a až od 1. března 2017 se připojuje druhá fáze, třetí a čtvrtá fáze zatím neevidují. V roce 2018 opět nelze

<sup>63</sup> Zdroj: Vlastní zpracování, podle „Den D pro EET“.

počítat s číslem 18 miliard Kč, jelikož třetí fáze se zapojuje až 1. března 2018 a poslední fáze 1. června 2018, tady je potom vyčíslena částka 12 miliard Kč. Až za rok 2019, kdy celý rok evidují všechny subjekty je možno počítat s očekávanými 18 miliardami Kč.

#### **4.7.3 Důvody nezavedení registračních pokladen**

Vysvětleny byly také základní dva důvody, díky kterým se ministerstvo financí nerozhodlo pro zavedení off-line registračních pokladen. Jedním z důvodů je ten, že registrační pokladny jsou oproti některým zařízením pro EET velmi drahé a tímto nechce stát zatěžovat ty nejmenší podnikatele. Např. smartphone společně s bezdrátovou tiskárnou je možno pořídit i v cenové hladině okolo 5 000 Kč, ovšem registrační pokladny se pohybují v cenové hladině 20 000 až 25 000 Kč. Druhým důvodem je zneužitelnost dat u registračních pokladen. Tento off-line je používán např. na Slovensku, kde došlo k případu zneužití dat z registračních pokladen. Ministerstvo financí tedy usoudilo, že tento systém není natolik bezpečný a rozhodlo se pro variantu online režimu EET.

#### **4.8 Změny v zákonu o EET**

Ač má tento zákon fungovat absolutně bez výjimek, tedy takovým způsobem, že všichni podnikatelé, kteří přijímají tržby v hotovosti (pojem vysvětlen dříve), se musejí zapojit do systému EET. Nicméně prakticky ještě před samotným startem první etapy EET se začaly řešit jisté výjimky pro určité subjekty.

První výjimku, která byla projednávána, tvořili malí podnikatelé s příjmy do 250 000 Kč měsíčně, kteří využívají tzv. institut paušální daně. Tato výjimka byla především snahou zatraktivnit právě paušální daň, kterou v ČR využívá pouze cca 50 podnikatelů. Tato daň je definována v ZDP, přesněji v § 7b. Pokud podnikatelé splňují náležité podmínky mohou o ni požádat na příslušném Finančním úřadě. Ten následně prověří příjmy a výdaje podnikatele a určí daň paušální částkou. Proces je poměrně náročný a podnikatel je dostatečně prověřen a také to je jedním z argumentů proč by měl takový podnikatel být vyloučen z EET. Dalším je fakt, že paušální daň není nikdy částka nižší než 600 Kč. V případě takového podnikatele by tedy daňové úniky byly prakticky nemožné. Tento návrh byl poslaneckou sněmovnou zamítnut a malí podnikatelé se musejí v příslušné fázi zapojit společně s ostatními do EET.

Mezi další výjimky měly patřit e-shopy, ovšem jedinou výjimkou, kterou se podařilo vyjednat, bylo vyloučení plateb na dobírku. Nicméně zde je třeba rozlišovat hned 4 různé situace:

- e-shop si dopravu zajišťuje sám, v takovém případě je nutno, aby pracovník, který zboží doručí, měl u sebe přenosnou pokladnu, která tržbu odešle a vytiskne účtenku se všemi náležitostmi,
- přímé zastoupení, kdy e-shop využívá služeb jiného dopravce na základě např. mandátní smlouvy (nebo jiné, pokud obsahuje tento smluvní vztah), v tomto případě se tržba přijatá dopravcem (okamžikem přijetí je přijetí platby od zákazníka) musí evidovat, a to nejpozději v okamžik přijetí dané tržby, na účtence je uvedeno DIČ a provozovna zastoupeného (tzn. e-shopu),
- nepřímé zastoupení, kdy e-shop využívá služeb jiného dopravce na základě např. komisionářské smlouvy (nebo jiné, pokud obsahuje tento smluvní vztah), v takovém případě se tržba opět musí evidovat (okamžikem přijetí je opět přijetí platby dopravcem od zákazníka), ale na účtence je uvedeno DIČ a provozovna zastupujícího (dopravce),
- posledním typem je ten, kdy dopravce vystupuje jako tzv. prostředník (okamžikem přijetí je až převzetí peněz e-shopem od dopravce) a je nutno rozlišovat přijetí hotově (podléhá EET), popř. zaslání bankovním převodem (nepodléhá EET).

#### **4.9 Dílčí shrnutí**

V kapitole jsou analyzovány především 3 základní varianty DPH a sleva na evidenci tržeb vybraného podnikatele.

##### **4.9.1 DPH podnikatele**

Hlavním výstupním datem, pomocí kterého jsou varianty porovnávány, je vlastní daň či nadměrný odpočet, který v dané situaci podnikateli za vybraný měsíc vzniká. První analýza pohlíží na data tak, jak byla podnikatelem poskytnuta, tedy za měsíc leden 2017. Podnikatel v tomto případě již eviduje tržby. Za těchto podmínek vzniká podnikateli daňová povinnost ve výši 3 231 Kč.

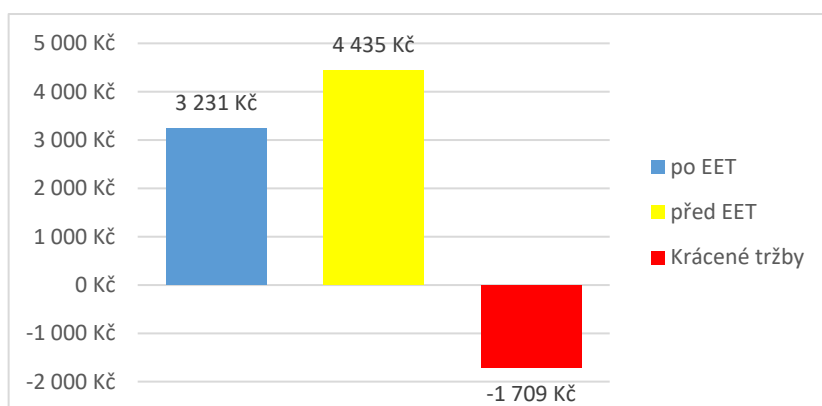
V druhém případě je na data pohlíženo z pohledu před zavedením EET, a tedy bez platnosti zákona č. 113/2016, kterým se snižuje sazba daně na výstupu na vybrané produkty v oblasti restaurací z 21 % na 15 %. Je evidentní, že v takové situaci



podnikateli vzniká vyšší daňová povinnost, konkrétně ve výši 4 435 Kč. Podnikatel díky zavedení EET a platnosti změny v příloze č. 2 ZDPH zaplatí měsíčně na DPH o cca 1 200 Kč méně. Tímto se alespoň částečně vylepšuje jeho pozice jakožto plátce DPH, jelikož doposud bylo a stále je plátcovství v oblasti pohostinství nevýhodné.

V posledním případě je analyzováno krácení tržeb a dopad na výši daňové povinnosti. Pokud by podnikatel zkrátil své tržby o 20 % opět se daňová povinnost vyvíjí jinak. V takovém případě již nevzniká vlastní daň, nýbrž nadměrný odpočet, a to ve výši 1 709 Kč. Tady je vidět, že i takto relativně malé nepřiznání tržeb má poměrně velký vliv na DPH. Všechny tři situace jsou pak ještě jednou přehledně zobrazeny v grafu č. 4.2.

*Graf 4.2 Vývoj daňové povinnosti podnikatele<sup>64</sup>*



#### **4.9.2 Sleva na evidenci tržeb**

Je opravdu důležité si nejprve uvědomit, že pro úplně nejmenší podnikatele, kteří mají velmi nízký DZD je sleva prakticky bezvýznamná, protože pokud nedosáhnou na tomto DZD částky alespoň 165 600 Kč nemohou slevu vůbec uplatnit. Vybraný podnikatel si slevu uplatit za rok 2016 může, ovšem pouze v krácené výši, která činí 3 319 Kč. Cílem kapitoly je především názorně ukázat způsob výpočtu slevy a následné uplatnění slevy v daňovém přiznání. Po slevě se podnikatel může dostat na nulovou povinnost, nikoliv na daňový bonus. I přesto podnikatel zaplatí díky slevě a uplatnění daňového výdaje při nákupu zařízení na daní z příjmů o cca 4 545 Kč méně (resp. v tomto případě obdrží daňový bonus vyšší o tuto částku). Vezme-li se v potaz také snížení sazby DPH rozhodně se nedá říct, že by EET bylo pro uvedeného podnikatele dokonce likvidační.

<sup>64</sup> Zdroj: Vlastní zpracování.

## 5 Závěr

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z důležitých příjmů veřejných financí, zároveň však svojí konstrukcí skýtá mnohé možnosti k daňovým únikům. Bakalářská práce se zabývá a hodnotí elektronickou evidenci tržeb jako možný nástroj pro omezování daňových úniků na této dani.

Z důvodu toho, že se EET snaží bojovat s krácením tržeb a daňovými podvody především na DPH, je druhá kapitola práce věnována definování a principu fungování této daně. Nicméně hlavním tématem není tato daň, ale samotný systém EET, a proto je cílem bakalářské práce především vymezení základních pojmů souvisejících s EET, což je podrobně provedeno ve třetí kapitole a následná aplikace poznatků z oblasti DPH a EET na konkrétního podnikatele. Tato praktická aplikace je provedena v kapitole čtvrté, kde je možno nalézt především samotnou analýzu DPH a slevy na evidenci tržeb podnikatele.

Může zdát, že systém je pro podnikatele velmi náročný především z důvodu nákupu samotného pokladního zařízení. Po analýze konkrétního podnikatele je možno konstatovat, že pro něj není systém až tak velkou zátěží. Díky slevě na evidenci tržeb a snížení sazby DPH dle přílohy č. 2 ZDPH se mu prakticky (ne ihned) vrátí vynaložené peníze na toto zařízení, popř. i jiné související náklady. Rozhodně pro něj EET není důvodem k ukončení podnikatelské činnosti, jak je možno často slyšet z různých zdrojů, které jsou proti EET. Samozřejmě není možno zařadit tohoto podnikatele mezi ty nejmenší. Zde platí, že pro ně opravdu mohou být náklady spojené s EET příliš vysoké, místy až likvidační. Samotné pokladní zařízení ale může být v některých případech dokonce přínosem, protože téměř všechny tyto pokladny nabízí i mnoho různých užitečných funkcí (počítání tržeb, příjemky zboží, stavy zboží apod.).

Autor si osobně myslí, že návrh výjimky pro nejmenší podnikatele s ročními příjmy do 250 000 Kč ročně, kteří požádají o paušální daň, byl správný. Takoví podnikatelé s největší pravděpodobností ani nedosáhnou na slevu na evidenci tržeb, která má částečně kompenzovat výdaje na provoz EET. Ovšem na druhou stranu, takoví podnikatelé většinou žádnou daň neplatí, naopak dosahují daňových bonusů, a tak je otázkou, zda by tuto možnost vůbec využili.

Na samotné hodnocení EET a jeho přínosů je ještě brzy. K tomu by bylo potřeba nejlépe data za rok 2019, kdy bude EET plně fungovat celý rok. Přesto lze tento systém

považovat přinejmenším za komplikaci pro podnikatele, kteří provádějí tzv. šedou ekonomiku.

Text bakalářské práce může být využit jako návod pro podnikatele, kteří budou povinni se EET účastnit.

## Seznam použité literatury

### Odborná literatura:

BENDA, Václav a Ladislav PITNER. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 1. 2016*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 808 s. ISBN 978-80-7554-005-8.

DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5839-8.

LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech k 1. 5. 2016*. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 760 s. ISBN 978-80-7554-021-8.

LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb z účetního a daňového hlediska*. Praha: VOX, 2016. 128 s. ISBN 978-80-87480-51-9.

### Internetové zdroje:

ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR. *Co promyslet než investuji do EET zařízení* [online]. [cit. 2016-12-15]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/data/web/download/informace-kategorizace-eet.pdf>

ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR. *Pro koho* [online]. [cit. 2016-12-13]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/cz/pro-koho>

ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR. *Technické řešení* [online]. [cit. 2016-12-15]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/cz/technicke-reseni>

ČESKÁ TELEVIZE. *Den D pro EET* [online]. 2016 [cit. 2017-01-07]. Dostupné z: <http://www.ceskatelevize.cz/porady/11412378947-90-ct24/216411058131201/>

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB OD A DO Z. *Miliardy navíc do státní kasy díky EET? V Chorvatsku se to nepotvrdilo* [online]. 2016 [cit. 2016-12-20]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/blog/miliardy-navic-do-statni-kasy-diky-eet-v-chorvatsku-se-to-nepotvrdilo>

FINANČNÍ SPRÁVA. *Formát a struktura údajů o evidované tržbě* [online]. [cit. 2017-02-11]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/EET\\_popis\\_rozhрани\\_v1.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/EET_popis_rozhрани_v1.0.pdf)

FINANČNÍ SPRÁVA. *Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb* [online]. 2016 [cit. 2017-03-07]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb\\_v1.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb_v1.0.pdf)

FINANČNÍ SPRÁVA. *Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení DPH* [online]. 2015 [cit. 2017-01-03]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015\\_Pokyny-k-vyplneni-kontrolniho-hlaseni-DPH.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015_Pokyny-k-vyplneni-kontrolniho-hlaseni-DPH.pdf)

FINANČNÍ SPRÁVA. *Tržby přijaté prostřednictvím dopravců* [online]. [cit. 2017-03-07]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/Trzby-prijate-prostrednictvim-dopravcu>

JOSEF POMLKA – JOPOS. *Technické řešení EET* [online]. [cit. 2016-12-15]. Dostupné z: <http://jopos-zlin.cz/aktuality/technicke-reseni-eet/>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Metodici EET odpovídali čtenářům iDNES.cz* [online]. 2016 [cit. 2017-03-01]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/vmediich/2016/metodici-eet-odpovidali-ctenarum-idnes-c-26763>

NOVINKY.CZ. *E-shopy mají u populární dobírky výjimku z EET* [online]. 2016 [cit. 2017-03-07]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/cz/technicke-reseni>

### **Legislativa:**

Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117. Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78. Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

Zákon č. 113 ze dne 16. března 2016 kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1987-1889. Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-113>

Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986. Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-112>

## Seznam zkratek


BKP	bezpečnostní kód poplatníka
DIČ	daňové identifikační číslo
DP	daňové přiznání
DZD	dílčí základ daně dle § 7
EET	Elektronická evidence tržeb
FIK	fiskální identifikační kód
KH	kontrolní hlášení
KNCS	kód nomenklatury celního sazebníku
OPD	osoba povinná k dani
PKP	podpisový kód poplatníka
SH	souhrnné hlášení
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZoET	Zákon o evidenci tržeb

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5. května 2017.

  
.....  
Martin Hubočáni



## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 – Daňové přiznání podnikatele (uplatnění slevy na evidenci tržeb)

Příloha č. 2 – Ukázka grafického uživatelského rozhraní programu Harsys 6 (řešení EET)